



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,  
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 11.06.2021 № 130  
на № от

Главе Березовикского  
сельского поселения  
В.А. Ульянову

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

На основании приказа Контрольно-счетной комиссии от 12.05.2021 года № 14 контрольной группой в составе: председателя контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А. и ведущего инспектора Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Пономаревой О.В. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Березовикского сельского поселения за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

### **В ходе контрольного мероприятия выявлено:**

#### При проверке операций с наличными денежными средствами:

в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) и п.7.2 Учетной политики, форма кассовой книги, применяемой для учета движения наличных денежных средств поселения, не соответствует утвержденной форме 0504514.

#### При проверке операций с безналичными денежными средствами:

в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) и п.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019):

- за ноябрь 2019 года не отражена Заявка на кассовый расход № 573 от 08.11.2019 на сумму 100 рублей (получатель указан не верно - ООО «Инвнецен», а надо было ООО «Инвенцен»), которая прошла по выписке УФК 08.11.2019 года. Возврат вышеуказанной Заявки (платежное поручение № 158417), согласно выписке УФК, прошел 15.11.2019, что так же не отражено в журнале № 2, а соответственно и в журнале № 4;

- за ноябрь 2020 года в журнале № 2 отражены ЗКР от 20.11.2020 № 544 на сумму 6000 рублей и ЗКР от 23.11.2020 № 551 на сумму 6000 рублей (получатель Осокин В.И.), а их возврат оформлен ЗКР 551-1 от 23.11.2020 на

сумму (-12000 рублей), в наличии которой не оказалось, что так же не подтверждено выпиской УФК;

- за декабрь 2020 года в журнале № 2 не отражены ЗКР от 31.12.2020 №№ 723-727 (5 шт.) на общую сумму 23401 рублей (получатель Петров А.В.), а соответственно и в журнале № 4, которые прошли по выписке УФК за 31.12.2020 года, возврат которых произведен банком в январе следующего года.

При проверке расчетов с подотчетными лицами:

в нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85, список материально-ответственных лиц не определен Распоряжением Главы;

в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020), возмещение расходов сотрудникам поселения производилось без письменного заявления и разрешительной надписи руководителя (Главы поселения);

в нарушение распоряжения Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года №АМ-23-р списание ГСМ в поселении производилось с учетом предельных значений зимних надбавок к нормам топлива с 1 ноября по 30 апреля – 10%, а следовало с 1 ноября по 31 марта. Расхождение составило 3,07871 тыс. рублей;

в нарушение учетной политики списание ГСМ производилось по норме расхода, используя показания одометра на автомобиле, а не по фактическому расходу.

При проверке расходов на оплату труда работников учреждения:

выявлены следующие нарушения:

- при начислении отпускных муниципальным служащим поселения применялось Постановление Администрации Березовикского поселения от 11.07.2008 № 3 «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания муниципальных служащих Администрации Березовикского сельского поселения», которое подготовлено в соответствии с Положением о порядке определения денежного содержания и материального стимулирования муниципальных служащих и служащих Администрации Березовикского сельского поселения от 30.03.2006 № 14, которое на момент проверки утратило силу. Действующим является «Положение о порядке определения денежного содержания и материальном стимулировании», утвержденное Решением Совета депутатов Березовикского сельского поселения от 07.11.2008 № 70. В пункте 5 Постановления № 3 «Размер денежного содержания на период нахождения гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске» определяется путем деления исчисленного денежного содержания на 29,4 (среднемесячное число календарных дней) и умножения на число календарных дней отпуска, а с 2014 года согласно Федерального закона от 02.04.2014 N 55-ФЗ применяется среднемесячное число календарных дней - 29,3;

- для определения размера средней заработной платы служащим поселения и водителю для исчисления отпускных применялось



Постановления № 3, т. е. для расчета применялся размер месячного денежного содержания, а следовало брать фактически начисленную заработную плату и фактически отработанное время за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду отпуска (в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016));

- ежемесячно Главе поселения производились выплаты аванса по его личному заявлению в сумме, превышающей размер заработной платы за первую половину месяца, начисленную пропорционально отработанному времени (в нарушение ст. 139 "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021)). В письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 сентября 2018 г. N 14-1/В-765 поясняется, что при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время, оклад работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и другие.

За проверяемый период в поселении открывался табель учета использования рабочего времени один раз за расчетный период (месяц), хотя выплата заработной платы работникам, в соответствии с требованиями ст.136 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021) (далее – ТК РФ), производилась за каждые полмесяца.

При проверке расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками:

в нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, номера приложенных первичных документов (счета, акты) не совпадают с реквизитами, отраженными в журнале;

в проверяемом периоде выявлено, что в Журнале № 4 отражен контрагент АИК без движения, но с остатком на начало и на конец года периода (2019-2020) по кредиту счета 30226 в сумме 3,53115 тыс. рублей. При этом просроченной кредиторской задолженности за данные период поселение не имеет;

в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и ст.257 Приказа Минфина № 157н платежи: за пользование транспортным средством по акту от 27.09.2019 № 1 и за подключение сетей уличного освещения по акту от 27.08.2020 № 1 в аналитическом учете по счету 30200 в Журнале № 4 не отражены;

в нарушение ст.257 Приказа Минфина № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н и п.9.8 Учетной политики, в Журнале № 4 не отражались, как контрагенты исполнители (физические лица) по договорам гражданско-правового характера, хотя в ЗКР на оплату платежа в наименовании контрагента указано ФИО получателя;

в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, не принят к бухгалтерскому учету по счетам 30234 и 10533 закупочный акт на дрова от 01.12.2020 на сумму 10,0 тыс. рублей, т.е. не отражен за



соответствующий период в Журналах № 4 и № 6.

При проверке учета основных средств:

При сверке остатков по счетам основных средств в Главной книге с оборотными ведомостями по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года установлено следующее:

- в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. п. 34, 48 Инструкции № 157н Администрацией в апреле 2019 года кредитовыми оборотами переведены объекты основных средств со счетов 10100 в сумме 2298,04962 тыс.рублей в казну на счета 10800 (2296,97162 тыс.рублей), т.е. без Решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом), отражены в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- в нарушение ст.11 Федерального закона 402-ФЗ и п.1.5 Приказа Минфина от 13. 06.1995 № 49 последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2015 году, а следовало проводить один раз в три года.

При проверке соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

в нарушение положений пункта 2 Порядка № 424 отсутствует Решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Березовикского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией.

по состоянию на 01.01.2021 не внесены изменения в реестр имущества, в части сведений об объектах учета в связи с прекращением права муниципальной собственности, тем самым нарушены сроки, установленные приказом № 424 и постановлением администрации от 24.02.2014 № 24;

В ходе анализа состава объектов муниципальной собственности, включенной в реестр имущества поселения, установлено следующее:

- в нарушение пункта 4 Порядка № 424 в разделе 1 Реестра муниципального имущества Березовикского сельского поселения отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества (земельных участков), не отражена балансовая и кадастровая стоимость по всем автомобильным дорогам.

В Учетной политике не установлены Порядки: инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны; учета переданного имущества по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды.

Установлено не соответствие данных регистров бюджетного учета с данными реестра имущества - отсутствие в реестре имущества некоторых объектов, отраженных в других регистрах и наоборот.



В нарушение положений Инструкции № 157н Администрацией поселения земельные участки в бюджетном учете не отражены.

По данным баланса (ф.0503120) и оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 108 на 01.01.2021 числится 17 объектов движимого и недвижимого имущества на общую сумму 2296,97162 тыс.рублей, сведения о которых отсутствуют в реестре муниципального имущества.

В нарушение положений Инструкции № 157н учет расчетов по доходам от собственности осуществлялся без отражения начисленных сумм доходов, возникающих в силу договоров, соглашений на счете 20520.

В ходе Аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд выявлено:

В нарушение статьи 38 Закона 44-ФЗ и пункта 1.5 Положения о контрактном управляющем Главой поселения не назначен контрактный управляющий.

В нарушение статьи 9 Закона № 44-ФЗ заказчиком не принимаются должные меры по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок. К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации № 772401586816 от 03.06.2016, срок действия которого истек в 2019 году.

В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ внутренний контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок в отношении поселения, как заказчика, не осуществлялся.

В нарушение пункта 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ Администрацией поселения не внесены изменения в план-график на 2020 год в соответствии с изменениями в решение о бюджете поселения (в редакции решения от 25.12.2020 № 15).

В нарушение требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», при обосновании НМЦК контрактов не проводился анализ рынка. Установлены факты непрозрачности ценообразования закупаемых товаров, работ, услуг, а именно: отсутствие спецификации или калькуляции стоимости работ по каждому элементу затрат.

При заключении контракта с подрядчиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, не приняты меры, направленные на соблюдение принципа эффективности (экономичности) использования бюджетных средств, определённого статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, В цену контракта, заключенного с единственным поставщиком ИП Леонтьев П.Н. на выполнение работ по содержанию полосы отвода автомобильной дороги общего пользования д.Корытница



включена сумма НДС в размере 20 процентов, что привело к завышению цены контракта на общую сумму 36,2402 тыс. рублей.

В ходе оценки степени конкурентности проведения закупочных процедур в поселении установлено, что при выполнении работ по ремонту автомобильной дороги заключалось несколько контрактов от одной даты, объем работ разбит на участки дорог (от дома до дома) и является необоснованным дроблением закупки, в нарушение статьи 8 Закона № 44-ФЗ ограничивает число участников закупки.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Главой поселения (ввиду отсутствия контрактного управляющего) не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.

При проверке отнесения расходов на финансовый результат установлено следующее:

- в нарушение требований, установленных пунктами 23 и 34 Инструкции № 157н при формировании первоначальной (балансовой) стоимости отдельных объектов основных средств не учтены фактические вложения в их создание, а именно расходы на монтажные работы по изготовлению каркаса для баннера. Расходы отнесены на финансовый результат, а следовало отнести на увеличение стоимости основных средств (баннеров).

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктом 66, абзацем первым пункта 333 Инструкции № 157н, пунктом 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, поселением не отражены на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" права на использование программного обеспечения, полученные по заключенным договорам (от 18.11.2019 №Д-19ПС-353 на сумму 31,1 тыс.рублей и от 29.10.2020 № Д-20ПС-135 на сумму 34,2 тыс.рублей) с ООО «Новек-Сервис» право на использование ПП Парус-Бюджет, неисключительная лицензия, что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на отчетную дату.

В нарушение требований, установленных пунктом 302 Инструкции № 157н, пунктами 119, 124 Инструкции № 162н, пунктом 92 Инструкции № 191н, поселением в отчетном периоде произведены расходы на приобретение прав на использование программного обеспечения, относящиеся к следующему (2020 и 2021годам) отчетному периоду, которые не отражены как расходы будущих периодов, а отнесены на финансовый результат текущего финансового года, что привело к искажению данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) на отчетную дату, входящего в состав бюджетной отчетности.



**С учетом вышеизложенного предлагаю принять меры по:**

соблюдению требований Бюджетного Кодекса об эффективности (экономичности) использования бюджетных средств;

соблюдению норм Трудового законодательства РФ, а именно: приведению правовых актов поселения в соответствие законодательству РФ, исчислению средней заработной платы служащим и обслуживающему персоналу, выплату аванса на основании табеля учета использования рабочего времени;

соблюдению требований к бухгалтерскому учету, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" по фактам нарушений и недостатков, отраженных в представлении;

ведению бюджетного учета в соответствии с правилами и нормами, установленными Инструкцией 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 и Инструкции по его применению" утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н; Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденным Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

применению в учете унифицированных форм первичных учетных документов из Перечня, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2015 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" и рекомендованных контрольной группой;

заполнению путевых листов с соответствием с Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов";

применению в учете Приказов Минфина России от 30.05.2018 № 124н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" и Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского

классификатора основных фондов";

принятию Порядков инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны; учета переданного имущества по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды;

соблюдению требований приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» по ведению реестра муниципального имущества поселения;

проведению инвентаризации основных средств и объектов имущества казны;

приведению в соответствие данных регистров бухгалтерского учета об объектах основных средств и объектах, составляющих муниципальную казну, с данными информации из реестра муниципального имущества поселения;

соблюдению требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; устранению выявленных проверкой нарушений и недопущению их впредь.

На основании статьи 16 Положения о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденного решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116 о результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную комиссию Окуловского муниципального района в течение **30 дней** со дня его получения.

**Председатель  
Контрольно-счетной комиссии**



**Л.А. Хромченко**