

Акт
выездной проверки
Администрации Титовского сельского поселения

г. Миллерово

«22» февраля 2023 года

Выездная проверка Администрации Титовского сельского поселения (далее – Администрация поселения) проведена на основании распоряжения Администрации Миллеровского района от 20.01.2023 № 5 «О назначении контрольного мероприятия» и пункта 2 Плана контрольных мероприятий Администрации Миллеровского района на 2023 год, утвержденного распоряжением Администрации Миллеровского района от 26.12.2022 № 260.

Тема контрольного мероприятия:

проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 01.01.2022-31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- заведующий сектором по контрольно-ревизионной работе Администрации Миллеровского района Литинская А.А., руководитель проверочной группы;
- главный специалист сектора по контрольно-ревизионной работе Администрации Миллеровского района Гущина Е.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 06.02.2023 года по 17.02.2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Администрация Титовского сельского поселения. ИНН/КПП 6149010607/614901001, ОГРН 1056149013854, код по Реестру участников бюджетного процесса 60310452.

Администрация Титовского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Титовское сельское поселение», наделенным Уставом муниципального образования «Титовское сельское поселение» (принятым решением Собрания депутатов Титовского

сельского поселения от 29.05.2019 № 145 (с изменениями)) полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными и областными законами.

Местонахождение и юридический адрес: 346118, Ростовская область, Миллеровский р-н, сл. Титовка, ул. Ленина, дом 8.

ОКПФ – муниципальное казенное учреждение (750404), ОКФС – муниципальная собственность (14), ОКВЭД (основной) – деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов (84.11.31).

Согласно сведениям, представленным к проверке Администрацией поселения, для осуществления операций с денежными средствами открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области:

03583104520 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04583104520 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05583104520 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

08583104520 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Согласно сведениям, представленным к проверке Администрацией поселения, должностными лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, являлись:

глава Администрации Титовского сельского поселения Нырненко Елена Владимировна (решение Собрании депутатов Титовского сельского поселения от 12.02.2020 № 199 «О назначении на должность главы Администрации Титовского сельского поселения», решение Собрании депутатов Титовского сельского поселения от 14.02.2022 № 31 «О назначении на должность главы Администрации Титовского сельского поселения»);

главный бухгалтер Администрации Титовского сельского поселения Харченко Людмила Александровна (распоряжение (по аппарату) Администрации Титовского сельского поселения от 30.10.2012 № 38 «О переводе Харченко Л.А. на другую должность»);

главный специалист сектора экономики и финансов Вильховченко Елена Ивановна (распоряжение (по аппарату) Администрации Титовского сельского поселения от 29.09.2017 № 27.1 «О переводе Вильховченко Е.И. на другую должность»).

Настоящей проверкой установлено следующее.

Объем проверенных бюджетных средств составил **10 369 100,00 рублей.**

1. Использование (расходование) бюджетных средств и ведение

бюджетного учета.

Учетные операции с безналичными денежными средствами.

В ходе проверки соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) нарушений не установлено.

Записи в Журнал операций № 2 производятся на основании первичных учетных документов. Журнал операций № 2 по истечении каждого отчетного периода на бумажных носителях распечатывается.

В соответствии пункту 11 приложения № 2 к приказу 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» (далее – Приказ № 157н) к Журналу операций № 2 (к заявкам на кассовый расход на списание денежных средств с лицевого счета) подтверждающие документы (счета, реестры на перечисление заработной платы) хронологически **подобраны и сброшюрованы**.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по принятым обязательствам.

В бухгалтерском учете поставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги отражены в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

В ходе проверки порядка составления и ведения Журнала операций № 4 установлено следующее.

Записи в Журнал операций № 4 производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие Администрацией поселения перед поставщиками денежных обязательств.

Журнал операций № 4 по истечении каждого отчетного периода на бумажных носителях распечатывается.

Вместе с тем, проверкой установлено, что **в нарушение** пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), а также пункта 11 приложения № 2 к Приказу № 157н в Журнале операций № 4 **неверно указаны** реквизиты (дата) первичного учетного

219563	05.03.2022	1 403,00	от 17.02.2022 №13
433847	16.03.2022	200,00	от 09.03.2022 № 14
433848	16.03.2022	17 251,00	от 09.03.2022 № 15
499614	18.03.2022	5 000,00	от 09.03.2022 № 16
640464	12.05.2022	18 130,00	от 11.04.2022 № 22
218437	06.06.2022	6 370,00	
219177	18.04.2022	880,00	от 11.04.2022 №23
219175	18.04.2022	480,00	от 11.04.2022 №24
219178	18.04.2022	8 780,00	от 11.04.2022 №25
219176	18.04.2022	600,00	от 12.04.2022 №26
764080	17.05.2022	1 430,00	от 26.04.2022 №30
764079	17.05.2022	5 940,00	от 04.05.2022 №31
821576	19.05.2022	25 500,00	от 06.05.2022 №32
242909	07.06.2022	22 540,00	от 12.05.2022 №34
897826	30.06.2022	11 760,00	
821578	19.05.2022	3 600,00	от 12.05.2022 №35
474296	15.06.2022	5 000,00	от 02.06.2022 №40
888512	11.07.2022	17 150,00	от 20.06.2022 №42
357281	03.08.2022	22 295,00	
65859	07.09.2022	4 655,00	
650687	29.06.2022	1 980,00	от 20.06.2022 №44
897827	11.07.2022	1 416,00	от 30.06.2022 №45
123516	18.07.2022	8 400,00	от 12.07.2022 №46
528009	10.08.2022	8 900,00	от 03.08.2022 №51
718857	07.09.2022	16 415,00	от 08.08.2022 №53
708293	11.10.2022	13 230,00	
453563	16.11.2022	9 555,00	
650232	18.08.2022	45 480,00	от 08.08.2022 №54
231462	14.09.2022	8 400,00	от 12.09.2022 №55
708291	11.10.2022	972,00	от 29.09.2022 №57
453565	16.11.2022	10 535,00	от 19.10.2022 №58
782331	07.12.2022	12 740,00	
512465	29.12.2022	20 825,00	
60643	26.10.2022	899,99	от 19.10.2022 №59
60641	26.10.2022	1 560,00	от 19.10.2022 №60
471742	17.11.2022	6 700,00	от 27.10.2022 №63
622502	29.11.2022	8 930,00	от 23.11.2022 №67
863837	09.12.2022	53 880,00	от 01.12.2022 №69
551300	29.12.2022	52 680,00	от 26.12.2022 №81
512467	29.12.2022	15 600,00	от 26.12.2022 №80
525730	29.12.2022	1 739,00	от 22.12.2022 №79
355858	26.12.2022	2 717,00	от 19.12.2022 №77
471618	28.12.2022	985,00	от 19.12.2022 №76
82051	15.12.2022	10 000,00	от 08.12.2022 №73
117808	16.12.2022	1 000,00	от 07.12.2022 №72

773672	07.12.2022	15 770,00	от 05.12.2022 №70
475883	28.12.2022	35 220,00	
Итого:		788 192,99	

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (код формы 0503769) кредиторская задолженность по материальным запасам по состоянию на:

01.01.2022 – отсутствует;

01.01.2023 – отсутствует.

Согласно представленным первичным документам (товарные накладные от 31.01.2022 № 25, от 28.02.2022 №№ 139,140, от 31.03.2022 № 201, от 30.04.2022 №№ 319,320 ИП Дрынкина Н.В., от 12.01.2022 № 1, от 11.08.2022 № 483, от 01.12.2022 № 807 ИП Сыроватко В.Н., от 02.02.2022 № 709, от 06.05.2022 № 244, от 12.07.2022 № 449, от 03.08.2022 № 676, от 27.10.2022 № 961, от 23.11.2022 № 786, от 15.12.2022 № 1198, от 21.12.2022 № 1197 ИП Барсов С.С., от 04.02.2022 № 28, от 09.03.2022 №№ 66,69, от 12.04.2022 № 139, от 12.05.2022 № 166, от 12.09.2022 № 320, от 07.12.2022 № 443, от 08.12.2022 № 436 ИП Крячко М.П., от 17.02.2022 № УТ-29, от 11.04.2022 №№ УТ-63,УТ-65,УТ-64, от 26.04.2022 № УТ-71, от 04.05.2022 № УТ-86, от 30.06.2022 № УТ-147, от 29.09.2022 № УТ-243, от 19.10.2022 № УТ-269 ИП Грабов Ю.А., от 20.06.2022 № УТ-638, от 26.12.2022 № УТ-1476, от 19.12.2022 №№ УТ-1454,198 ИП Пасечник С.И., от 19.10.2022 № 40 ИП Голоколосова К.В., от 22.12.2022 № 1860, от 26.12.2022 № 1877 ИП Беседин Н.И., универсальные передаточные документы от 09.03.2022 № 245, от 06.06.2022 №743 ИП Беседин Н.И., от 31.03.2022 № 387, от 31.05.2022 № 276, от 30.06.2022 №№ 501,502, от 31.07.2022 № 669, от 31.08.2022 №№ 795,796, от 30.09.2022 № 891, от 31.10.2022 №№ 506,507, от 30.11.2022 № 1141, от 27.12.2022 № 604 ИП Дрынкина Н.В.) приобретено материальных запасов в проверяемом периоде на сумму 788 192,99 рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за 2022 год, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Вместе с тем, **в нарушение** пунктов 117, 118 приложения № 2 к Приказу № 157н в Администрации поселения учет материальных запасов частично велся не в соответствии с разграничением по аналитическим кодам вида синтетического счета, а именно учет ГСМ (тосол, масло) осуществляется по счету 105.36 (необходимо 105.33). **Сумма нарушения в 2022 году** по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 951 01 04 0120000 190 244 составила **2 600,00 рублей.**

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно представленным первичным учетным документам (акты о списании материальных запасов от 17.01.2022 № 0000-000001, от 31.01.2022 №№ 0000-000002, 0000-000004, 0000-000005, от 02.02.2022 № 0000-000003, от 28.02.2022 № 0000-000006, 0000-000007, 0000-000010, 0000-000011, 0000-000012, от 31.03.2022 №№ 0000-000009, 0000-000015, 0000-000008, 0000-000013, 0000-000014, от 19.04.2022 №№ 0000-000020, 0000-000021, от 27.04.2022 № 0000-000016, от 29.04.2022 № 0000-000017, от 30.04.2022 №№ 0000-000019, 0000-000022, от 04.05.2022 № 0000-000018, от 06.05.2022 №№ 0000-000025, 0000-000026, от 31.05.2022 №№ 0000-000023, 0000-000024, от 30.06.2022 №№ 0000-000028, 0000-000029, от 31.07.2022 №№ 0000-000030, 0000-000031, от 31.08.2022 №№ 0000-000032, 0000-000033, 0000-000034, от 30.09.2022 №№ 0000-000036, 0000-000037, от 27.10.2022 № 0000-000046, от 31.10.2022 №№ 0000-000038, 0000-000039, 0000-000042, 0000-000045, от 23.11.2022 № 0000-000044, от 30.11.2022 №№ 0000-000043, 0000-000049, 0000-000040, 0000-000041, от 21.12.2022 №№ 0000-000048, 0000-000050, от 30.12.2022 №№ 0000-000051, 0000-000047, от 31.12.2022 №№ 0000-000052, 0000-000053; ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 17.02.2022 № 0000-000004, от 23.02.2022 № 0000-000001, от 14.03.2022 № 0000-000003, от 15.03.2022 № 0000-000002, от 31.03.2022 № 0000-000005, от 25.04.2022 № 0000-000006, от 26.04.2022 № 0000-000007, от 27.04.2022 № 0000-000008, от 27.05.2022 № 0000-000009, от 10.06.2022 № 0000-000011, от 26.06.2022 № 0000-000012, от 29.06.2022 № 0000-000013, от 30.06.2022 №№ 0000-000010, 0000-000014, от 05.07.2022 № 0000-000017, от 27.07.2022 № 0000-000018, от 15.08.2022 № 0000-000019, от 30.09.2022 №№ 0000-000020, 0000-000021, 0000-000022, 0000-000023, 0000-000024, от 21.10.2022 № 0000-000015, от 25.10.2022 № 0000-000016, от 31.10.2022 № 0000-000026, от 30.11.2022 № 0000-000027, от 08.12.2022 № 0000-000032, от 09.12.2022 № 0000-000033, от 20.12.2022 № 0000-000030, от 23.12.2022 № 0000-000028, от 26.12.2022 № 0000-000025, от 28.12.2022 №№ 0000-000031, 0000-000029) списано материальных запасов на общую сумму 736 080,88 рублей, что соответствует данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» за 2022 год, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Кроме того, в Администрации поселения в проверяемом периоде осуществлено внутреннее перемещение материальных запасов на общую сумму 443 649,99 рублей (требования-накладные от 31.01.2022 №№ 0000-000001, 0000-000002, 0000-000003, от 14.02.2022 № 0000-000006, от 19.02.2022 № 0000-000008, от 28.02.2022 №№ 0000-000007, 0000-000004, от 31.03.2022 № 0000-000015, 0000-000009, 0000-000010, от 19.04.2022 №№ 0000-000011, 0000-000012, от 30.04.2022 № 0000-000013, от 31.05.2022 № 0000-000014, от 30.06.2022 № 0000-000015, от 31.07.2022 № 0000-000016, от 31.08.2022 № 0000-000017, от 30.09.2022 № 0000-000018, от 31.10.2022 №№ 0000-000023, 0000-000019, 0000-000020, от 30.11.2022

№№ 0000-000021, 0000-000022, 0000-000025, от 27.12.2022 № 0000-000024, от 30.12.2022 №№ 0000-000026, 0000-000027).

На балансе Администрации поселения на счете 105.00 «Материальные запасы» материальных запасов числилось по состоянию:

- на 01.01.2022 года 7 049,01 рублей;
- на 01.01.2023 года 59 161,12 рублей.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2022 год.

Расчеты по прочим операциям.

В соответствии с пунктом 314 приложения № 2 к Приказу № 157н учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями и обязательствами осуществляется в Журнале операций № 8 по прочим операциям (далее – Журнал операций № 8).

При выборочной проверке Журнала операций № 8 установлено следующее.

Записи в Журнал операций № 8 производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих совершение операций, подлежащих регистрации в Журнале операций № 8.

В соответствии с пунктом 315 приложения № 2 к Приказу № 157н Администрацией поселения для учета утвержденных сметных (плановых) назначений применяется счет 501.00 «Лимиты бюджетных обязательств», который предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами, органами Федерального казначейства показателей утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода.

В соответствии с пунктом 317 приложения № 2 к Приказу № 157н аналитический учет лимитов бюджетных обязательств ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Также в соответствии с пунктом 311 приложения № 2 к Приказу № 157н изменения в показателях бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), утвержденные (принятые) в установленном порядке в течение текущего финансового года, отражаются в бухгалтерском учете корреспонденциями на соответствующих счетах санкционирования расходов экономического субъекта, при утверждении увеличения показателей - со знаком "плюс"; при утверждении уменьшения показателей - со знаком "минус".

Выборочная проверка документов, подтверждающих обоснованность возникновения обязательств и денежных обязательств на обеспечение деятельности Администрации поселения, показала следующее.

Порядок и перечень документов, являющихся основанием для отражения принятых обязательств (денежных обязательств) определен пунктом 19 Учетной политики, утвержденной распоряжением Администрации Титовского сельского поселения от 14.05.2022 № 28 «Об утверждении учетной политики Администрации Титовского сельского поселения» (с изменениями).

Обязательства и денежные обязательства приняты в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, договорами (изменениями к ним).

Обязательства по счету 502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года» и денежные обязательства по счету 502.12 «Принятые денежные обязательства текущего финансового года» в разрезе по КОСГУ приняты в пределах сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) (счет 501.13 «Лимиты бюджетных обязательств текущего года»).

Вместе с тем проверкой установлено, что **в нарушение** пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, а также пункта 11 приложения № 2 к Приказу № 157н в Журнале операций № 8 запись по отражению в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни произведена **ранее даты**, зафиксированной в первичном учетном документе по КБК 951 0503 05200 290 071 **в сумме 92 000,00 рублей** в 2022 году (дополнительное соглашение от 21.12.2022 № 2 к договору энергоснабжения от 14.01.2022 № 1754 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» принято к учету 19.12.2022).

Документы (муниципальные контракты, договора, дополнительные соглашения к контрактам, договорам, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные), подтверждающие обоснованность принятия обязательств (денежных обязательств), имеются в наличии в полном объеме.

Фактов необоснованного возникновения обязательств и денежных обязательств не установлено.

2. Формирование бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность за 2022 год составлена Администрацией поселения в соответствии с требованиями пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьями 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 10 Инструкции № 191н постановлением Администрации

Титовского сельского поселения от 30.12.2022 № 61 «О сроках предоставления годовой отчетности за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году» определен срок представления годовой бюджетной отчетности в составе форм согласно пункту 11.1 Инструкции № 191н - не позднее 17 января 2023 года.

Администрацией поселения представлены к проверке следующие формы годовой бюджетной отчетности (по состоянию на 01 января 2023 года):

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы 0503130);

- Справка по консолидируемым расчетам (код формы 0503125);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (код формы 0503110);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (код формы 0503123);

- Отчет о бюджетных обязательствах (код формы 0503128).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги.

В ходе проверки установлено, что Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы 0503130), Справка по консолидируемым расчетам (код формы 0503125), Отчет о финансовых результатах деятельности (код формы 0503121), Отчет о движении денежных средств (код формы 0503123), Отчет о бюджетных обязательствах (код формы 0503128) по состоянию на 01 января 2023 года составлены на основе данных регистра бухгалтерского учета Главная книга (код формы 0504072) за 2022 год, что соответствует требованиям пункта 7 Инструкции № 191н.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности:

- **в нарушение** пункта 1 статьи Закона № 402-ФЗ, а также пункта 11 приложения № 2 к Приказу № 157н:

- в Журнале операций № 4 **неверно** указаны реквизиты (дата) первичного учетного документа, на основании которого была произведена запись в регистр учета (8 операций);

в Журнале операций № 8 запись по отражению в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни произведена **ранее даты**, зафиксированной в первичном учетном документе по КБК 951 0503 05200 290 071 в сумме **92 000,00 рублей** в 2022 году (дополнительное соглашение от 21.12.2022 № 2 к договору энергоснабжения от 14.01.2022 № 1754 ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» принято к учету 19.12.2022);

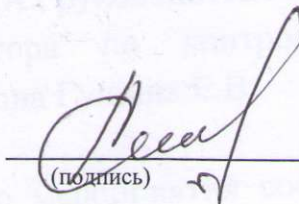
- в нарушение пунктов 117, 118 приложения 2 к Приказу № 157н в Администрации поселения учет материальных запасов частично велся не в соответствии с разграничением по аналитическим кодам вида синтетического счета, а именно учет ГСМ (тосол, масло) осуществляется по счету 105.36 (необходимо 105.33). **Сумма нарушения** в 2022 году по КБК 951 01 04 0120000 190 244 составила **2 600,00 рублей**.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: Журнал операций № 4 за 2022г., Журнал операций № 8 за 2022г.

Руководитель проверочной группы:

Заведующий сектором по контрольно-ревизионной работе Администрации Миллеровского района



(подпись)

А.А. Литинская

«22» февраля 2023 года

Копию Акта выездной проверки получил:

Глава Администрации
Титовского сельского поселения
Нырненко Елена Владимировна



(подпись)

«22» февраля 2023 года