

## **Информация по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Маловолчанского сельсовета Крутихинского района за 2021-2022 годы»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Положением «Контрольно-счетной палаты Крутихинского района Алтайского края», утвержденного решением Крутихинского районного Совета депутатов от 23.12.2021 № 76, на основании плана работы контрольно-счетной палаты Крутихинского района на 2023 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Крутихинского района от 29.12.2022 № 46, распоряжения контрольно-счетной палаты Крутихинского района от 20.07.2023 года № 12.

Место проведения контрольного мероприятия: Алтайский край, Крутихинский район, с. Крутиха, ул. Ленинградская, д. 32 (по месту нахождения контрольно-счетной палаты).

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета Администрации Маловолчанского сельсовета.

Объект проверки: Администрация Маловолчанского сельсовета.

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 годы.

Цель контрольного мероприятия:

- установление целевого и эффективного использования средств бюджета Администрации Маловолчанского сельсовета на обеспечение деятельности и решение вопросов местного значения;
- предупреждение и выявление нарушений законодательства.

По результатам проверки оформлен Акт от 28.07.2023 № 14/2023 в отношении Администрации Маловолчанского сельсовета.

Акт подписан главой Маловолчанского сельсовета Зыряновым Н. И. без возражений и замечаний.

Проверка проведена по документам, представленным администрацией сельсовета, а также по документам и материалам, размещенным на официальном сайте поселения.

При проведении контрольного мероприятия за проверяемый период выявлено:

1. В нарушение пункта 3.1 статьи 86 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1 раздела 8 Соглашения о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения в приложение к Соглашению не внесены изменения по увеличению или **снижению** сумм межбюджетных трансфертов. Следовательно сумма сниженных межбюджетных трансфертов в размере: 2021 года – 36,82 тыс. рублей; 2022 год – 7,3 тыс. рублей не имеют под собой правового обоснования.

2. Положения о бюджетном процессе не соответствует части третьей Бюджетного кодекса РФ. Положение о бюджетном процессе привести в соответствии с бюджетным кодексом РФ (по тексту исключить слова «бюджетном устройстве»).

3. В п. 1 раздела 9 Положения о бюджетном процессе определены участники бюджетного процесса, которые не в полной мере соответствуют п. 1 статьи 152 Бюджетного кодекса РФ. Привести соответствие Положение о бюджетном процессе, расширить перечень участников бюджетного процесса согласно Бюджетного кодекса.

4. В нарушении ст. 81 Бюджетного кодекса РФ не запланирован резервный фонд. Положение об использовании резервного фонда не разработано и не утверждено.

5. В нарушение ч. 6 ст. 8 «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 № 402-ФЗ изменения в учетную политику вносятся не своевременно.

6. В соответствии с п.п. 102-120 Инструкции 157н материальные запасы ставились на учет и списывались по ведомостям выдачи и актом списания материалов, в соответствии с Инструкцией 52. В составленных ведомостях отсутствуют подписи получателя, лица, выдавшего материалы. Ведомости и акты не утверждены руководителем. Нарушение носит систематический характер, на протяжении всего проверяемого периода.

7. В нарушение принципа полноты отражения доходов бюджета установленного ст. 32, 37 Бюджетного кодекса РФ, при разработке плана доходов не учтены в 2022 году доходы, поступившие сверх установленного плана в размере 12,02 тыс. рублей.

8. Своевременно не списана дебиторская задолженность, при ликвидации юридического лица.

9. Имеет место превышения предельного фонда оплаты труда, количество должностных окладов в расчете на год (52,1 должностных окладов в расчете на год по должностям муниципальной службы), установленного Постановлением № 45 в сумме 29,44 тыс. рублей.

10. Личные дела ведутся с нарушением Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела, утвержденного Указом Президента РФ от 30.05.2005 N 609.

11. Личные карточки работников формы Т-2ГС (МС) и Т-2, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» заполнены в не полном объеме.

12. Трудовые договора выборной муниципальной должности и должности муниципальной службы составлены не по форме, следует заключить трудовой договор (контракт) с муниципальным служащим.

13. В нарушение статьи 37 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации принципов местного самоуправления в РФ» и на основании Постановление Правительства Алтайского края от 31.01.2008 № 45 (с изменениями) "Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих" в структуре штатного расписания не выделена выборная должность, должность, отнесённая к муниципальным служащим.

14. В нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ функции и полномочия контрактного управляющего должностной инструкцией Главы не определены.

15. Муниципальным заказчиком – Администрацией Маловолчанского сельсовета с единственным поставщиком частично заключались договоры вместо муниципальных контрактов.

16. В нарушение требований статьи 34 Федерального законодательства 44-ФЗ, отсутствуют обязательные условия, предусмотренные настоящей статьёй.

17. Установлены контракты, срок действия которых определен до конца финансового периода (31.12.2021, 31.12.2022) и к которым отсутствуют дополнительные соглашения на уменьшение цены контракта, либо соглашение о расторжении контракта в части неисполненных обязательств за отчетный период, что является нарушением ч.2 ст.34, ст. 95 44-ФЗ.

18. Установлены контракты, исполнение по которым превышают цену контракта и к которым отсутствуют дополнительные соглашения об увеличении цены контракта, что является нарушением ч.2 ст.34, ст. 95 44-ФЗ.

19. В нарушение п. 153 Инструкции 157н в Журнале операций № 2 расходное расписание не подписано руководителем и ответственным исполнителем.

20. В нарушение Приказа № 52н в авансовых отчетах, принятых к учету в проверяемом периоде, отсутствуют подписи ответственных лиц.

21. При утверждении норматива списания ГСМ не принято во внимания распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

22. При формирования норматива не учтена зимняя норма с 15.11 по 15.04, утвержденная «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» № РЗ-112199-0295-93.

23. Акты списания ГСМ за проверяемый период не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи членов комиссии.

24. Журнал регистрации путевых листов не ведется.

25. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» обязательные реквизиты заполнены не в полном объеме.

26. В нарушение ст. 213 Трудового кодекса РФ, приказа Минздрава России от 15.12.2014 N 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителя Администрации не проводится. Договор с лечебным учреждением не заключен.

Контрольно-счетной палатой направлено представления об устранении нарушений на основании статьи 16 закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований». Представление от 07.08.2023 № 8/2023 с указанием срока представления информации в Контрольно-счетную палату Крутихинского района Алтайского края об устранении нарушений (до 04 сентября 2023 года).

Отчет о результатах контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Крутихинского района от 07.08.2023 направлен в Крутихинский районный Совет депутатов, информация по результатам контрольного мероприятия – главе района для сведения.

Во исполнение раздела 2 Соглашения о порядке взаимодействия между Прокуратурой Крутихинского района Алтайского края и Контрольно-счетной палатой Крутихинского района Алтайского края от 17.11.2021, материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Крутихинского района Алтайского края.