

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления

Н.В. Серебрякова

04.07.2022г.

Отчет о проведенном плановом камеральном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенных представлениях (предписаниях), принятых по ним мерах	
Объект контроля	Администрация Северного сельсовета Варнавинского муниципального района Нижегородской области
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольной деятельности на 2022 год; Приказ начальника финансового управления администрации Варнавинского муниципального района Нижегородской области от 11 мая 2022 года № 35, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, федеральными стандартами №1235 от 17.089.2020, №1095 от 23.07.2020
Тема контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Сроки проведения контрольного мероприятия	С 16 мая 2022 года по 24 июня 2022 года
Проверенный период	С 01 января 2021 года по 30 апреля 2022 года
Выявленные нарушения	1. В нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» записи в Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 о совершении операций осуществлялись несвоевременно. 2. В нарушении ст.136 ТК РФ в трудовых договорах с работниками не указаны конкретные даты выплаты заработной платы. 3. При ведении книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним допускаются нарушения Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 225 от 16.04.2003, №125 от 24.07.2021, приказа министерства труда и социальной защиты РФ №320н от 19.05.2021 «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек». 4. Учёт использования рабочего времени в учреждении ведётся регулярно с применением Табеля учёта использования рабочего времени, составленного в форме по ОКУД 0301007, в нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н и п.3.7.1. Учетной политики администрации Северного сельсовета. Согласно данных документов следует применять форму по ОКУД 0504421. 5. Для расчета среднего заработка для начисления сумм отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск, в нарушении приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», п.3.7.2. Учетной политики администрации

Северного сельсовета, утвержденной Распоряжением №35 от 29.12.2018, применяется оборотная сторона формы № Т-60 «Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику», согласно данных документов следует применять форму по ОКУД 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

6. Начисление заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости приспособленной формы, на основании приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», п.3.7.2. Учетной политики администрации Северного сельсовета, утвержденной Распоряжением №35 от 29.12.2018, следует применять форму расчетно-платежной ведомости по ОКУД 0504401.
7. Согласно протокола №9 от 29.12.2020 Жемчуговой Н.Н. с 16.01.2021 установлен стаж работы пять лет один день, дающий право на получение ежемесячной надбавки за выслугу лет в размере 15%. Согласно штатного расписания на 2021 и 2022 год и расчетно-платежных ведомостей за 2021, январь-апрель 2022 надбавка за выслугу лет установлена и выплачивалась в размере 10%. Сумма недоплаты Жемчуговой Н.Н. за 2021 год составила 4994,10 рублей, за январь-апрель 2022 – 1957,00 рублей.
8. Согласно п. 1.6.1. Учетной политики администрации для ведения бюджетного учета должна применяться унифицированная форма авансового отчета ф.0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ №52н от 30.03.2015. В учреждении применяется форма 0302001.
9. В АО от 18.11.2021 в строке «Получено» указана выданная сумма, фактически денежные средства кассир выдал по РКО позднее даты составления авансового отчета (РКО №28 от 19.11.2021).
10. В учреждении приобретение ГСМ, материальных запасов производится за счет собственных средств работников. После представления подтверждающих документов производится возмещение этих расходов работникам по расходным кассовым ордерам. При этом должно оформляться заявление о возмещении денежных средств, утвержденное главой администрации. Заявления о возмещении расходов отсутствуют. (п.1.6.1 Учетной политики администрации).
11. Согласно п. 1.6.3. Учетной политики при совершении расхода за счет собственных средств с разрешения руководителя, сотрудник должен представить авансовый отчет в течении 3-х дней после совершения расхода. Данные сроки не выполняются. АО по покупке ГСМ составляются в целом за месяц. В АО от 30.08.2021 приложен чек ООО «Лукойл- Центрнефтепродукт» от 28.07.2021. В АО не проставляются сумма, номер РКО, дата выдачи перерасхода.
12. Во всех АО не заполнены графы 7-10 содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции. (Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н).
13. В АО от 28.12.2021 не проставлена сумма вывданная в подотчет по РКО №30 от 17.12.2021, итого получено, израсходовано.
14. В нарушение п.46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н не всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера.
15. В нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н инвентарные карточки учета основных средств заполнены некорректно.
16. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н,

	инвентарь и оборудование, отвечающее в соответствии с классификацией признаков основного средства стоимостью менее 10000,00 тыс.руб. учитывается на счете 10134 000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» и на счете 10136000 « Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество» Согласно п.373 Приказа 157н данные основные средства должны учитываться на счете 21 «Основные средства в эксплуатации». 17. Учет основных средств ведется с нарушением бюджетной классификации. 18. В нарушение приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы заполняются некорректно. 19. В учреждении не ведется журнал регистрации путевых листов (п.17 приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368). 20.
Вынесено представление (предписание) срок рассмотрения	Акт № 2 от 29.06.2022 г. плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности. Представление № 30 от 04.07.2022 года, срок исполнения до 03.08.2022 года.
Принятые решения и меры по устранению нарушений	1.Рассмотреть информацию о выявленных недостатках и нарушениях законодательства Российской Федерации. 2.Разработать план мероприятий, направленных на исправление допущенных нарушений и предупреждение нарушений в последующем. Направить материалы проверки в Прокуратуру района для правовой оценки и принятия по ним решений в соответствии с действующим законодательством. Информацию о результатах проведенной проверки разместить на официальном сайте Российской Федерации в единой информационной системе.

Исп. Смирнова О.Н.

8 (83158) 3-58-47