Акт № 2

|  |
| --- |
| проведения плановой проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном учреждении «Перспектива»  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ст. Новопокровская |  | «31 | » | августа |  | 2023 | г. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 25.08.2023 г. № 160-р «О проведении плановой проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном учреждении «Перспектива» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района», распоряжения администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 06.12.2022 № 255-р «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок и в сфере бюджетных правоотношений на 2023 год».Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.Проверяемый период 2022 год.Контрольное мероприятие проведено специалистом 1 категории отдела экономики, прогнозирования и доходов администрации Новопокровского сельского поселения Потопахиной Светланой Николаевной. | . |

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 5 рабочих дней с 28 августа 2023 г. по 1 сентября 2023 г.

|  |
| --- |
|  |

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Объект проверки: муниципальное учреждение «Перспектива».

Полное наименование – муниципальное учреждение «Перспектива».

Сокращенное наименование – МУ «Перспектива».

ИНН № 2344013957, ОГРН № 1062344000058, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 03304731.

Юридический и фактический адрес: 353020, Российская Федерация, Краснодарский край, Новопокровский район, станица Новопокровская, улица Ленина, д. 110.

МУ «Перспектива» осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения «Перспектива», утвержденного постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 27.02.2019 г. № 323 «Об утверждении устава муниципального учреждения «Перспектива».

В соответствии с пунктом 1.4 Устава учреждение имеет печать со своим наименованием, простую круглую печать, угловой штамп, бланки и другие реквизиты.

Учредитель: Новопокровское сельское поселение Новопокровского района.

Ведомственная принадлежность, вышестоящий орган: администрация Новопокровского сельского поселения Новопокровского района.

МУ «Перспектива» возглавляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности в порядке, предусмотренном пунктом 5.2 Устава МУ «Перспектива».

В МУ «Перспектива» открыты лицевые счета № 03183047310 и
№ 05183047310 в управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета МУ «Перспектива» осуществлялись администрацией Новопокровского сельского поселения на основании договора о бухгалтерском и кассовом обслуживании от 1 января 2018 г. № 2, заключенного между МУ «Перспектива» и администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района. Главным бухгалтером в проверяемый период является Карпова Нина Геннадьевна.

Согласно пункта 3.3 Устава МУ «Перспектива» осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор отходов;

- обработка и утилизация отходов;

- деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским пассажирским перевозкам;

- деятельность по чистке и уборке прочая;

|  |
| --- |
| - деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях: деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии;- деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;- организация похорон и предоставление связанных с ними услуг;- деятельность по обеспечению пожарной безопасности;- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;- деятельность по благоустройству ландшафта;- организацию сельскохозяйственных выставок и ярмарок. |
| Настоящим контрольным мероприятием установлено:**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности предоставляемой отчетности**Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н и от 06.12.2010 № 162н. Положение об учетной политике администрации Новопокровского сельского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год (далее – Учетная политика), утвержденное распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 29.12.2021 г. № 227-р «Об учетной политике администрации Новопокровского сельского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год».Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Ведение регистров бюджетного учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 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». Бюджетная отчетность за 2022 год составлена в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Данные бюджетной отчетности соответствуют данным бюджетного учета.Инвентаризации имущества в проверяемом периоде проводились в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 и Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, предусмотренным Учетной политикой Учреждения.Бухгалтерский учет в МУ «Перспектива» ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса «1С-бухгалтерия государственного учреждения».В учреждении присутствует программный продукт - правовая система «Гарант», что дает возможности оперативно получать необходимую и объективную информацию об изменениях в законодательстве РФ.Ведутся и проверены следующие журналы операций:1. № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами»;
2. № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»
3. № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;
4. № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами»;
5. № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда»;
6. № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;
7. № 8 «Журнал по прочим операциям».

Пунктом 11 Инструкции № 157н определено, что регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства. Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики и должны содержать следующие обязательные реквизиты:- наименование регистра;- наименование субъекта учета, составившего регистр;- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр).По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.**Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет (**[**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru/)**).**Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru). Во исполнение положений пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996  г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru. Проведенной выборочной проверкой обеспечения открытости и доступности информации МУ «Перспектива» установлено, что согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н, официально опубликованы в сети Интернет следующие документы: учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения, свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения, годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ), отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации. 1. В ходе проверки нарушений не выявлено. Рекомендуется, в соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н п.15, отображать принятие документов или внесение изменений в документы, не позднее 5 рабочих дней.

**Соблюдение порядка составления и утверждения бюджетных смет**Согласно пункту 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».Составление и утверждение бюджетной сметы МУ «Перспектива» осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района и бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (далее – Порядок), утвержденным постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 31.01.2019 г. № 11.Бюджетные сметы МУ «Перспектива» составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Бюджетные сметы заверены гербовой печатью.Бюджетная смета на 2022 г. утверждена директором Учреждения по средствам бюджета в общей сумме 61328077,69рублей.В результате изменений уточненные лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по состоянию на 31.12.2022 г. по средствам бюджета составили 64757277,12 рублей, или 105,6 % от первоначально утвержденных значений.В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2022 г. кассовое исполнение составило в части расходов по средствам бюджета 58436480,00 рублей, или 90,24 % плановых значений.Учреждением основные расходы были произведены:- фонд оплаты труда, иные выплаты персоналу и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников (КВР 111, 112, 119) – 31946596,01 руб. или 54,7 % от общей суммы кассовых расходов;- прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, (КВР 244) – 26489883,09 руб. или 45,3 % от общей суммы кассовых расходов.Утвержденные показатели бюджетных смет на 2022 год соответствуют доведенным до МУ «Перспектива» лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, что соответствует пункту 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ.В течение 2022 года изменения в бюджетную смету МУ «Перспектива» на 2022 год вносились 17 раз: от 30.12.2022, 01.04.2022, 14.04.2022, 03.06.2022, 15.08.2022, 06.09.2022, 30.09.2022, 20.10.2022, 26.10.2022, 07.11.2022, 17.11.2022, 06.12.2022, 09.12.2022, 21.12.2022, 23.12.2022, 26.12.2022, 30.12.2022.В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде МУ «Перспектива», утвержденная бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы на 2022 год размещалась на bus.gov.ru в сети Интернет.Как показала проверка, нарушения требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением не выявлено.**Учетная политика**Субъект учета формирует [учетную политику](https://base.garant.ru/403091600/#block_1000) исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий и (или) функций, руководствуясь законодательством Российской Федерации, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя.Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций, утвержденных Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, от 16.12.2010 г. № 174н, от 30.03.2015 г. № 52н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета от 31.12.2016 г. № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н, Учетной политики учреждения и иных нормативно - правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета. С 1 января 2019 года должны выполняться требования пункт 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Названным пунктом федерального стандарта установлено, что актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются:- рабочий план счетов субъекта учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств в случаях, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;- порядки проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные ФСБУ «Концептуальные основы»;- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;-иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.Учетная политика в МУ «Перспектива» разработана и утверждена распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 29.12.2021 г. № 227–р «Об учетной политике администрации Новопокровского сельского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год» и применяется последовательно из года в год. В соответствии с утвержденной Учетной политикой бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с:- Бюджетным Кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г.  № 145-ФЗ; - Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 22.11.2011 г. № 402-ФЗ; - Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;- Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; - Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».2. Учетная политика соответствует нормам действующего законодательства. Рекомендуется, в соответствии с пунктом 9 ФСБУ «Учетная политика», внести дополнение: - порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.**Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы** Учреждением представлены к проверке следующие документы, регламентирующие порядок оплаты труда в проверяемом периоде:- Положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Перспектива» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, утвержденное постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 01.02.2018 г. № 20;- Коллективный договор МУ «Перспектива» от 19.07.2021 до 19.07.2024 г.В проверяемом периоде в Учреждении действовало штатное расписание, утвержденное распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 31.10.2022г. № 215-р..В действующем штатном расписании утверждено 82 ставки, в том числе:- директор - 1 ставка;- заместитель директора по транспорту и организации движения – 1 ставка;- заместитель директора по общим вопросам – 1 ставка;- механик по транспорту – 1 ставка;- инженер по благоустройству – 1 ставка;- инженер по электрохозяйству – 1 ставка;- специалист по охране труда и экологии – 1 ставка;- специалист по кадровой работе – 1 ставка;- секретарь – делопроизводитель – 1 ставка;- заведующий складом – 1 ставка;- водитель легкового автомобиля – 2 ставки;- тракторист – 3 ставки;- слесарь – электрик по ремонту электрооборудования – 1 ставка;- сторож – 7 ставок;- уборщик производственных и служебных помещений – 2 ставки;- уборщик территорий – 30 ставок;- водитель гидроподъемника – 1 ставка;- водитель грузового автомобиля – 3 ставки;- кассир – операционист – 4 ставки;- специалист ритуального цеха – 2 ставки; - водитель автобуса – 6 ставок; - кондуктор – 4 ставки;- плотник – 2 ставки;- медицинская сестра – 1 ставка;- машинист автогрейдера – 1 ставка;- менеджер по работе с клиентами – 1 ставка- контрактный управляющий – 1 ставка;- бухгалтер – 1 ставка.Начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось штатным работникам в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами, приказами директора Учреждения о приеме и увольнении, о надбавках и доплатах. Со всеми работниками Учреждения заключены трудовые договоры. Выплата заработной платы производилась своевременно 2 раза в месяц: 24 и 8 числа каждого месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня, что соответствует требованиям статьи 136 Трудового кодекса РФ и коллективному договору предприятия.При выплате заработной платы работодатель, согласно статьи 136 Трудового кодекса РФ обязан извещать в письменной форме каждого работника: о составных частях заработной платы, причитающийся ему за соответствующий период;о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;о размерах и об основаниях произведенных удержаний;об общей денежной сумме, подлежащей выплате.В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (ТК РФ) в МУ «Перспектива» при выплате заработной платы работникам учреждения выдавались расчетные листки.Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате» с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С – «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».Выплата заработной платы работникам осуществлялась путем безналичного зачисления денежных средств на лицевые счета банковских карт работников в соответствии с Договором и зачислении денежных средств на счета физических лиц от 12.12.2014 г. № 30002547, заключенного с ПАО Сбербанка России Краснодарского отделения № 8619.Согласно статье 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником. В настоящее время действует приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 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».**Проверка правомерности списания нефинансовых активов. Учет ГСМ*.***По состоянию на 01.01.2022 года на балансе Учреждения по счету 10100 «Основные средства» числилось имущество балансовой стоимостью 42026878,99 рублей.За период 2022 года поступило основных средств по счету 10100 «Основные средства» на сумму 5445858,52 рублей. На 31.12.2022 года на балансе учреждения числились основные средства по счету 10100 «Основные средства» балансовой стоимостью 47472737,51 рублей.Проверка полноты поступления и правомерности списания основных средств Учреждения проведена выборочным методом.В ходе проверки установлено следующее.Учет имущества Учреждения ведется в разрезе материально-ответственных лиц. С ответственными за сохранность имущества заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Первоначальная стоимость приобретенного имущества определяется в соответствии с приходными документами (накладными, актами о приеме-передаче объектов основных средств ОС-1). Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».Учет амортизации объектов основных средств осуществлялся по счету 10400 «Амортизация» в соответствии с Инструкцией №157н.В соответствии с пунктом 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). На основании вышеуказанного требования, приказом от 17.11.2020 г. № 108 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Учреждении проведена внутренняя инвентаризация. В приказе указаны: состав инвентаризационной комиссии; причина инвентаризации; дата ее проведения; срок сдачи материалов по инвентаризации в бухгалтерию. Выявлено фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставлено с данными регистров бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями, излишек и недостач не установлено.В ходе проверки документального оформления операций по учету выявлено следующее.По состоянию на 01.01.2022 года на балансе Учреждения по счету 10500 «Материальные запасы» числились товарно-материальные ценности на сумму 1987194,47 рублей. В течение 2022 года поступило материальных запасов на общую сумму 1256948,51 рублей.По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Учреждения числились материальные запасы на сумму 3244142,98 рублей.Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования материальных запасов, а так же их списания на нужды учреждения установлено следующее:Определение первоначальной стоимости материальных запасов производилось на основании первичных документов (накладных, счетов-фактур).Количественно-суммовой учет материальных запасов велся по наименованиям, стоимости, материально-ответственным лицам.В рамках проверки проведен анализ обоснованности списания горюче-смазочных материалов.Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в МУ «Перспектива» в 2022 году использовались следующие транспортные средства:-автомобиль марки NIVA CHEVROLET, государственный номер В779НС 123;-автомобиль марки УАЗ, государственный номер В937КС 123;-автомобиль марки Ларгус, государственный номер В615НС 123;-мусоровоз, государственный номер К704ЕЕ;-ПАЗ 32053, государственный номер О401АВ;-ПАЗ 32053, государственный номер К649ТТ;-ПАЗ 32053, государственный номер О402АВ;-ПАЗ 32053, государственный номер У656АК;-ПАЗ 32053, государственный номер Е601АТ;-ГАЗ 32213, государственный номер С620АМ;-ГАЗ 32213, государственный номер У938ОО;-трактор МТЗ-80.1, государственный номер 4459УС;-трактор МТЗ-82.1, государственный номер 4458УС;-трактор МТЗ-80.1, государственный номер 3672ХА;-автоподъемник Hyundai, государственный номер Х333ВР;-мусоровоз КО 440-2, государственный номер Е589СС;-мусоровоз КО 440-3, государственный номер С734СУ;-автогрейдер, государственный номер 98 08. Нормы расхода ГСМ для автомобилей установлены в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 года №АМ-23-Р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Анализ правомерности и обоснованности списания ГСМ проведен на основании представленных документов: путевых листов, товарных накладных на приобретение ГСМ.Основанием для списания ГСМ является надлежащим образом оформленный путевой лист. Путевые листы не только служат основанием для списания расхода ГСМ, но и подтверждают экономическую обоснованность и производственную направленность затрат, связанных с использованием автотранспорта.3. В нарушение пункта 17 раздела 2 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал регистрации путевых листов в проверяемом периоде отсутствовал.**Кадровая политика**В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении  МУ «Перспектива».Проверке подверглись следующие кадровые документы: - трудовые договоры с работниками; - дополнительные соглашения к трудовым договорам; - трудовые книжки работников; - личные карточки работников (форма Т-2); - приказы о приеме на работу; - приказы на увольнение; - иные приказы по личному составу; - локальные нормативные акты организации.Личные дела с пакетом всех необходимых документов заведены на всех работников МУ «Перспектива». Выборочно были проверены трудовые договоры, должностные инструкции, трудовые книжки работников. Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них велась в соответствии с Инструкцией по заполнению трудовых книжек утвержденной Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 №69 (Инструкцией по заполнению трудовых книжек утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.05.2021 № 320н).Приказы велись по основной деятельности, отпускам, личному составу, административно-хозяйственной деятельности. В приказах есть необходимые визы.В ходе проверки обращено внимание на соблюдение требований Порядка ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.05.2021 г. №320н. Работа по реализации права работников на ежегодный оплачиваемый отпуск ведется в соответствии со статьей 123 Трудового кодекса Российской Федерации. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утвержден образец унифицированной формы «График отпусков» (форма Т-7).**Информация о результатах контрольного мероприятия:**В результате проверки выявлены некоторые замечания и нарушение:1. В соответствии с Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н п.15, рекомендуется отображать принятие документов или внесение изменений в документы, не позднее 5 рабочих дней.1. В соответствии с пунктом 9 ФСБУ «Учетная политика», рекомендуется внести дополнение:

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. 3. В соответствии пункта 17 раздела 2 Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» необходимо вести журнал регистрации путевых листов. В проверяемом периоде журнал отсутствовал.Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.Приложение: учетная политика, утвержденная распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 29.12.2021 г. № 227–р «Об учетной политике администрации Новопокровского сельского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год» за 2022 год, Положение об оплате труда работников МУ «Перспектива» Новопокровского сельского поселения, штатное расписание, табеля учета рабочего времени за 2022 год, приказы МУ «Перспектива» по личному составу и отпускам, график отпусков на 2022 год, путевые листы за 2022 год. |  |
|  |  |

Специалист 1 категории

отдела экономики, прогнозирования

и доходов администрации

Новопокровского сельского поселения

Новопокровского района С.Н. Потопахина

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются должность,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)