

А К Т

документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Администрации Шутинского сельсовета

г. Катайск

24.04.2020 г.

В соответствии с планом работы Финансового отдела Администрации Катайского района ведущим специалистом Бюджетного сектора Финансового отдела Администрации Катайского района Большаковой Е.И. (удостоверение № 8 от 12.03.2020 г., срок проверки с 23.03.2020 г. по 23.04.2020 г.), проведена плановая проверка финансово – хозяйственной деятельности Администрации Шутинского сельсовета за период с 01.01.2018 г. по 30.03.2019 г.

Предыдущая ревизия была проведена специалистами финансового отдела в 2017 году.

Юридический адрес: 641708 Россия, Курганская обл.,
Катайский район,
с. Шутино
телефон (35251) 2 -74-18; 2-74-41

ИНН 4509001011 Администрация Шутинского сельсовета (далее сельсовет)

Администрация Шутинского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого решением Шутинской сельской Думы от 15.05.2008г № 75, зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации по Уральскому Федеральному округу.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Управлении Федерального Казначейства по Курганской области открыт лицевой счет:

- 03433005210 – Администрация Шутинского сельсовета.

- 40204810500000000118 расчетный счет ГРКЦ ГУ Банка России по Курганской области г. Курган.

Объем проверенных средств составил 6635111,85 руб.

Проверка начата: 23.03.2020 г.

окончена: 23.04.2020 г.

В ходе проверки установлено следующее:

МО «Шутинский сельсовет» является самостоятельным муниципальным образованием, находящегося в границах Катайского района. Администрация Шутинского сельсовета разрабатывает и исполняет бюджет Шутинского сельсовета, является главным распорядителем бюджетных средств.

Право первой подписи банковских и денежных документов в течение проверяемого периода было предоставлено Главе Шутинского сельсовета, главному специалисту Администрации Шутинского сельсовета. Право второй подписи – главному специалисту-главному бухгалтеру Администрации Шутинского сельсовета.

За проверяемый период ведение кассовых операций возложено на главного специалиста Усольцеву А.В. Договор о полной материальной ответственности руководителем заключен.

Обработка учетной информации осуществлялась в соответствии с Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №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" (с изменениями и дополнениями); Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010г. №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями); учётной политикой, определяющей правила организации и ведения бюджетного учёта, утверждённой распоряжением Главы Шутинского сельсовета от 29 декабря 2015г №121 « Об утверждении учётной политики».

Проверка кассовых и банковских операций проведена сплошным методом за проверяемый период с 01.01.2018 года по 31.06.2019 года. Обнаружено, что в нарушение п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденной Банком России 12.10.2011г. № 373-П» постоянно имели место случаи выдачи наличных денежных средств под отчет без заявления подотчетного лица.

Согласно п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У)

выдача наличных денег для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам производится по расходным кассовым ордерам 0310002, расчетно-платежным ведомостям 0301009, платежным ведомостям 0301011. В соответствии с последним абзацем п. 6.5 Указания N 3210-У на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости 0301009 (платежной ведомости 0301011) оформляется расходный кассовый ордер 0310002.

Наличные денежные средства принимаются в кассу ОК по первичным учетным документам - приходным кассовым ордерам (форма 0310001). Наличные денежные средства выдаются из кассы по расходным кассовым ордерам (форма 0310002).

При заполнении приходных и расходных кассовых ордеров внесение в них исправлений не допускалось. Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется отдельно (отдельно по приходным и расходным кассовым ордерам). Кассовые операции учитываются в кассовой книге (форма 0504514).

Проверкой кассовых документов, путем сличения записей в кассовой книге с выписками банка, приходными и расходными кассовыми ордерами, установлено, что денежная наличность по кассовой книге оприходована полностью, расходы подтверждены соответствующими кассовыми и банковскими документами.

Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций № 1 по субсчету 1.201.34 «Касса».

Остатка денежных средств по бюджетным средствам по данным кассовой книги на 1 января 2018, 2019 года не значилось.

В течение проверяемого периода ревизия кассы проводилась ежеквартально. Излишек или недостач установлено не было.

Выплаты денежных средств из кассы лицам, не состоящим в штате учреждений не производились.

Проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе по состоянию на 30.12.2019 г., излишка или недостачи не установлено.

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 году и 6 мес. 2019 г. в сумме 8907,05 рублей –

пени

- ПФР (п/п № 775884 от 10.05.2018 г. – 265,33 руб., п/п № 373247 от 22.11.18 г. – 627,38 руб., п/п № 290487 от 13.03.2019 г. – 2417,65 руб., п/п № 56728 от 06.06.2019 г. – 2020,45 руб.);

- НДФЛ (п/п № 56723 от 06.06.2019 г. – 243,25 руб.);

- ФСС (п/п № 373248 от 22.11.2018 г. – 53,64 руб., п/п № 290493 от 13.03.2019 г. – 320,04 руб., п/п № 56726 от 06.06.2019 г. – 256,74 руб.);

- ФОМС (п/п № 755883 от 10.05.2018 г. – 64,44 руб., п/п № 548353 от 13.08.2018г. – 51,14 руб., п/п № 373249 от 22.11.2018 г. – 94,20 руб., п/п № 290490 от 123.03.2019 г. – 360,46 руб., п/п № 56724 от 06.06.2019 г. – 468,38 руб.);

- Штраф НДФЛ – тр. № 446 от 14.02.2018 г. – 1499,00 руб.;

- земельный налог: п/п № 56725 от 06.06.2019 г. – 7,75 руб., п/п № 541059 от 10.04.2018 г. – 43,95 руб.;

- транспортный налог (п/п № 290492 от 13.03.2019 г. – 18,96 руб.);

- налог на имущество (п/п № 332708 от 16.11.2018 г. – 14,20 руб., /п № 56727 от 06.06.2019 г. - 4,81 руб.);

- страхование от НС (п/п № 755882 от 10.05.2018 г. – 35,29 руб., п/п № 542352 от 13.08.2018 г. – 28,95 руб., п/п № 290488 от 13.03.2019 г. – 8,42 руб., п/п № 334404 от 19.03.2018 г. – 2,62 руб.);

В течение проверяемого периода внезапная ревизия кассы проводилась ежеквартально. Проведена инвентаризация наличия денежных средств, в кассе по состоянию на 23.04.2020 г. Излишек или недостачи не установлено, акт инвентаризации.

Анализ исполнения бюджета сельсовета по доходам и расходам за 2018г. и 6 мес. 2019 г.

Формирование доходной части бюджета муниципального образования основывалось на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики территории.

Источниками формирования доходов местного бюджета поселения предусмотрены федеральные, региональные и местные налоги и сборы, неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными бюджетным кодексом РФ, областным законом об областном бюджете, а также безвозмездные поступления.

За 2018 год бюджет Администрации Шутинского сельсовета исполнен по доходам в сумме 3915624,33 рублей, что составляет 84 % к уточненному годовому плану (4642109,00 рублей). Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет сельсовета в 2018 году составила 1385285,61 рублей или 35,4 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась. В общей сумме доходов бюджета сельсовета средства, полученные из районного бюджета составляют 64,6 % (2530338,72 рублей) в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 2265934,00 рублей (83 % к плановому 2728100,00 руб.);
- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 54690,72 рублей (96 % к плановому 57000,00 руб.);
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 9,00 рублей (100 % к плановому 9,00 руб.);

Бюджет по расходам за 2018 г. исполнен в сумме 3269137,93 рублей или 56,7 % к годовым бюджетным назначениям, что выше уровня прошлого 2017 г. на 1431047,78 рублей.

Финансирование расходов, предусмотренных в бюджете сельского совета на 2018 год, осуществлялись по мере поступления собственных доходов и средств районного бюджета, из них

- оплата труда и начисления в фонды 1889883,27 рублей (99,2 %)
- оплата коммунальных услуг 475192,37 рублей (89,37 %)
- услуг связи 33831,19 рублей (96,4%)
- арендной платы за пользование имуществом 19027,11 рублей
- оплата прочих работ и услуг 30610,00 рублей
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 97899,57 рублей
- перечисление налогов и сборов 220000,00 рублей

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года не значится, в том числе задолженность районному бюджету по бюджетным ссудам не значится.

За первое полугодие 2019 г. бюджет Администрации Шутинского сельсовета исполнен по доходам в сумме 2053673,66 рублей, что составляет 48,3 % к уточненному годовому плану 4249208,00 руб. или 85 % к отчету за соответствующий период 2018 год.

Средства, полученные из районного бюджета за первый квартал 2019 года, составили 1505772,00 рублей.

Бюджет по расходам за первый квартал 2019 г. исполнен в сумме 1958980,96 рублей или 46 % к годовым бюджетным назначениям 4249208,00 рублей.

Проверка штатного расписания, установление доплат и надбавок, применение положения о премировании работников

Штатное расписание утверждено главой Шутинского сельсовета в количестве:

- на 01.01.2018 г. сельсовет 3 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 44203,54 руб. (на 01.05.2018 г. 4 штатных единицы месячный фонд оплаты труда – 61532,40 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 61948,38 руб.);
- на 01.01.2018 г. ВУС совм. 25% с месячным фондом оплаты труда 2728,09 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 3209,36 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 3243,00 руб.);
- на 01.01.2018 г. пост пожарной охраны 5 ед. с месячным фондом оплаты труда 59881,330 руб.(на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 58458,26 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 59020,75 руб.);
- на 01.01.2018 г. хоз. группа (уборщик служебных помещений (Администрация, Шутинский клуб, Лукинский клуб, Шутинская библиотека, истопник Лукинского клуба) 5 ед. с месячным фондом оплаты труда 32748,37 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 38516,63 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 38918,93 руб.).

Должностные оклады, ежемесячные надбавки за стаж работы установлены:

- муниципальным служащим в соответствии с Законом Курганской области от 30.05.2007г. № 251 «О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области» (в ред. с изменениями).

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Администрации Шутинского сельсовета выявлено, что оклады установлены согласно штатному расписанию. Начисления заработной платы соответствуют штатным расписаниям, табелям учета рабочего времени и распоряжениям Главы сельсовета о переводе, приёме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, совмещении и о дополнительной оплате труда. На каждого работника ведется «карточка-справка» установленной формы с заполнением всех необходимых реквизитов. Случаев премирования при наличии дисциплинарного взыскания не установлено.

Минимальный размер должностного оклада муниципального служащего установлен в процентном отношении к должностному окладу главы муниципального образования, который устанавливается представительным органом муниципального образования исходя из минимального размера оплаты труда в Российской Федерации с применением соответствующего коэффициента, зависящего от численности населения муниципального образования. Оплата труда муниципальным служащим сельсовета установлена в соответствии с Законом Курганской области от 30 мая 2007г. №251 "О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области" с изменениями и дополнениями. Выплаты заработной платы проводились из кассы наличными по платежным ведомостям, расходным кассовым ордерам.

С 01.06.2009г. муниципальным служащим, замещающим должности муниципальной службы высших и главных групп должностей муниципальной службы, предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет исчисляется из расчета один календарный день за каждый год муниципальной службы, но не более 15 календарных дней, что не соответствует статье 5 Закона Курганской области от 30.05.2007г. №251 (ред. от 01.06.2009г. № 464).

Расчеты отпускных и расчеты при увольнении проверены выборочно за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г. Для расчета среднего заработка для

определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении применяется записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях установленной формы. Не всегда в записке - расчете указываются номера и даты распоряжений об отпуске или увольнении. Премии работникам выплачивались на основании Приказов руководителей, по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата».

Постановлением Правительства Курганской области от 30 ноября 2015г. №379 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Курганской области на 2016г. » На 2018 год Администрации Шутинского сельсовета установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в сумме 792 тыс. руб., исполнено 597 тыс. руб.; на содержание органов местного самоуправления в сумме 826 тыс.руб., израсходовано 461 тыс.руб. На 2019 год установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в сумме 773 тыс.руб. , исполнено на 6 мес. 702,9 тыс. руб.; на содержание органов местного самоуправления в сумме 762 тыс. руб., израсходовано за 6 мес. 445,3 тыс. руб.

Обоснованность расходования подотчетных сумм

Обоснованность расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки и служебные разъезды проверена за период 2018 год и 6 мес. 2019 года.

При проверке расчетов с подотчетными лицами использовались следующие документы: главная книга, журнал операций № 1 по счету «Касса», журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», товарные и кассовые чеки, кассовые документы, авансовые отчеты.

Передачи выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому проверкой не установлено.

Согласно указания Центрального банка Российской Федерации от 03 февраля 2017 г. №3258-У , 4416-У от 19.06.2017 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача денег в подотчёт осуществляется на тот срок, который указан в заявлении, спустя три дня сотрудник обязан предоставить авансовый отчет. Допускалась сдача авансовых отчетов с нарушением этого срока.

Проверка экономности и анализ расходования средств на содержание транспорта (ГСМ, запасные части, услуги по ремонту) проведена за 2018 год.

Фактически для обслуживания хозяйственных нужд сельсовета использовались два автомобиля: ГАЗ-52206 (пожарная машина). Проверкой списания ГСМ за 2018 г. и 6 мес. 2019 г. излишнего списания не установлено.

По условиям договоров аренды передано во временное возмездное владение и пользование имущество: газовая котельная – передано ООО «Грант» по договору от 15.10.2018 г. № 01; помещение –ФГУП «Почта России» по договору № 45.7 – 90/5-2018 г. За 2018 год получено вышеуказанным пользователям к возмещению за аренду помещений в сумме 39607,80 руб. Поступило доходов от аренды помещений за 6 мес. 2019 года в сумме 35803,90 руб., что составляет 68,9 % к плановым показателям. Учет операций отражается на счете 205.02 «Расчеты с дебиторами по доходам от собственности» в установленном порядке.

Проверка обоснованности и правильности произведенных расходов на оплату услуг связи, коммунальных услуг, расходов по содержанию помещений проверена за 2018 год и за первое полугодие 2019 г.

Принятые бюджетные обязательства (фактические расходы) по коммунальным услугам не превышали полученные лимиты бюджетных обязательств.

На предоставление услуг местной и междугородной телефонной связи (1 телефонный номер) Администрацией Шутинского сельсовета был заключен договор с ПАО «Ростелеком» на 2019 г. № 510245 от 22.01.2019 г. На предоставление услуг Интернета № 51245Ю от 22.01.2019 г.

Расходы на оплату услуг связи и Интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров и за 2018 год составили 33831,19 рублей; за 6 месяцев 2019 г. –20371,28 руб.

С АО «ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ «Восток» был заключен муниципальный контракт № 60506063 от 31.01.2019 г. Учет количества потребленной электроэнергии велся по показаниям счетчиков. Расходы на энергосбережение производились согласно предъявленным счетам-фактурам по соответствующим тарифам. Стоимость услуг рассчитана на основании показаний приборов учета и соответствующих тарифов.

На отпуск питьевой воды заключен договор с ООО «Кристалл» № 32 от 17.01.2018 г. Размер оплаты за услуги рассчитывается по тарифу, утвержденному Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области. Учет количества израсходованной воды ведется как по показаниям счетчика, так и по нормативу. Оплата производилась по предъявленным счетам - фактурам.

На отпуск и пользование тепловой энергией в виде горячей воды заключен договор № б/н от 06.02.2019 г. с ООО «Грант». Оплата за оказанные услуги производилась по предъявленным счетам-фактурам в соответствие с полученным количеством тепловой энергии по тарифу, утвержденному Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области.

Для лабораторных и инструментальных исследований по показателям безопасности на скважине с. Шутино, скважине с. Лукина, распределительной сети с. Шутино в 2-х точках, д. Лукина в 1-й точке заключен договор с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Курганской области» договор № 91 от 04.02.2019 г.

Сумма расходов на оплату коммунальных услуг составила в 2018 году – 368110,88 руб., услуг связи – 15309,28 руб.; за 6 месяцев 2019 года – 475192,37 рублей, услуг связи – 33831,19 руб.

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами проверено за 2018 год и 6 мес. 2019 года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. числилась в сумме 76087,46 руб. и на 01.01.2019 г. задолженность 121841,99руб.

Основным дебитором является МРН ФНС России № 1 по Курганской области.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 572759,34 рублей, за 6 мес. 2019 год по состоянию на 30.06.2019 г. составила 914097,95 рублей, из которой просроченная составила 669730,24 руб. В том числе по счетам бюджетного учета: 1 205 00 000 «Расчеты по доходам».

В результате ревизии установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 8907,05 руб. в виде пени и штрафа.
- допускаются нарушения срока сдачи авансовых отчетов;
- происходит увеличение кредиторской задолженности.

По результатам контрольного мероприятия принято решение Администрации Шутинского сельсовета выдать представление об устранении выявленных нарушений и недопущения данных ошибок в дальнейшей работе.

Ведущий специалист Бюджетного сектора
Финансового отдела Администрации
Катайского района

Е.И. Большакова

Глава Администрации Шутинского
сельсовета

А.Г. Мартюшев

Главный специалист-главный бухгалтер
Администрации Шутинского сельсовета

Е.В. Гапончик

Акт составлен в 2-х экземплярах:

- 1 - для Финансового отдела Администрации Катайского района,
- 2 - для Администрации Шутинского сельсовета

Один экземпляр акта получен на согласование 12. 05.2020 года