

## А К Т

### документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Ушаковского сельсовета

3 июля 2020 года

На основании Приказа от 04.06.2020 г. № 26 о/д «О назначении контрольного мероприятия в целях осуществления контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств» проведена документальная ревизия финансово – хозяйственной деятельности Администрации Ушаковского сельсовета, ведущим специалистом бюджетного сектора финансового отдела администрации Катайского района Большаковой Е.И. за период с 01.01.2018 г. по 31.06.2019 г.

Предыдущая ревизия была проведена специалистами финансового отдела за период с 11.08.2016 г. по 11.09.2016 г.

Юридический адрес: 641724 Россия, Курганская обл.,  
Катайский район,  
с. Ушаковское,  
ул. Ленина, д. 57  
телефон (251) 2-57-65

Ревизия начата: 10.06.2020 г.  
окончена: 03.07.2020 г.

#### Ревизией установлено:

Администрация Ушаковского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного решением Ушаковской сельской Думой от 27 ноября 2006 г. № 50), зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации по Уральскому Федеральному округу зарегистрированного 13.12.2006 г. RU 455073132006001 (в редакции от 05.08.2008 г. № RU 455073132008001; от 21.08.2009 г. № RU 455073132009002; от 20.04.2010 № RU 455073132010001; от 18.08.2010г. № RU 455073132010002; от 13.01.2011 г. № RU 455073132011001; 24.04.2011 г. № RU 455073132012001; от 11.08.2011 г. и 16.12.2011г № RU 455073132011002)

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты счета:

03433005190 лицевой счет Администрации Ушаковского сельсовета по учету бюджетных средств в отделении по Катайскому району Управления Федерального казначейства по Курганской области,

03433P09690 лицевой счет МУК «КДО Ушаковского сельсовета»

по учету средств районного бюджета в Отделении по Катайскому району Управления Федерального казначейства по Курганской области.

Администрация Ушаковского сельсовета осуществляет финансово – хозяйственную деятельность МУК «КДО» по договору. Объем проверенных средств составил 12004712,40 руб.

Право первой подписи банковских и денежных документов в течение проверяемого периода имел глава администрации сельсовета Никифоров М.А., правом второй подписи была наделена главный бухгалтер Томилова Е.Г.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Положение об оплате труда (по всем подразделениям)
2. Приказы (распоряжения) на сотрудников.
3. Штатное расписание (распоряжение об утверждении).
4. Трудовые договоры, доп. соглашения.
5. Личные дела, личные карточки.
6. Положение о премировании работников.
7. Уставные документы.
8. Утвержденный бюджет на 2018, 6 мес. 2019 г., с изменениями и дополнениями.
9. Инвентаризационные карточки основных средств (транспортные средства), оборотно-сальдовая ведомость.
10. Приказ о предоставлении права первой и второй подписи на банковских и финансовых документах (в учетной политике).
11. Реквизиты банка и номер лицевого счета (карточка предприятия)
12. Приказ о создании центральной, постоянно действующей комиссии по инвентаризации и списанию товарно-материальных ценностей (в учетной политике).
13. Приказ об установлении нормы списания ГСМ на автомобильный транспорт на зимний период.
14. Приказ об установлении нормы списания ГСМ на автомобильный транспорт на летний период.
15. Приказ об учётной политике.
16. Журналы операций за 2018, 6 мес. 2019 г., с приложением к ним первичной документации.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде было возложено на бухгалтера сельсовета Зенкову О.С. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с руководителем заключен.

Проверка кассовых и банковских операций проведена сплошным методом за проверяемый период с 01.01.2018 года по 31.06.2019 года. Установлено, что

согласно 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» отсутствуют 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».

Лимит остатка наличности в кассе — это максимально допустимая величина наличных денежных средств, которая может находиться в кассе на конец дня. Лимит остатка наличных денег устанавливается организацией самостоятельно.

В нарушение п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У лимит денежных средств в кассе превышал установленную норму.

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 недостаток установлено не было.

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

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 году в сумме 38286,06 рублей – пени

- ПФР (п/п № 94055 от 15.02.2019 г. – 568,36 руб., п/п № 250654 от 06.03.2019 г. – 2416,47 руб., п/п № 488244 от 03.04.2018 г. – 1381,62 руб., п/п № 778455 от 17.09.2019 г. – 3718,94 руб., п/п № 432454 от 29.11.2018 г. – 4136,48 руб., п/п № 356543 от 20.11.2018 г. – 0,04 руб., п/п № 356181 от 20.11.2018 г. – 4556,48 руб., п/п № 431559 от 29.11.2018 г. – 6059,30 руб., п/п № 781072 от 17.09.2018 г. – 3263,85 руб.);

- НДФЛ (п/п № 114744 от 14.06.2019 г. – 705,22 руб., п/п № 344400 от 12.06.2019 г. – 546,02 руб., п/п № 566784 от 17.12.2018 г. – 128,29 руб.);

- ФСС (п/п № 250653 от 06.03.2019 г. – 392,31 руб., п/п № 488245 от 03.04.2018 г. – 182,10 руб., п/п № 778458 от 17.09.2018 г. – 490,22 руб., п/п № 451452 от 29.11.2018 г. – 545,13 руб., п/п № 356185 от 20.11.2018 г. – 67,12 руб., п/п № 356180 от 20.11.2018 г. – 156,52 руб., п/п № 356182 от 20.11.2018 г. – 600,80 руб., п/п № 431557 от 29.11.2018 г. – 734,14 руб., п/п № 781073 от 17.09.2018 г. – 409,11 руб.);

- ФОМС (п/п № 250657 от 06.03.2019 г. – 696,83 руб., п/п № 488243 от 03.04.2018 г. – 320,17 руб., п/п № 778460 от 17.09.2018 г. – 862,04 руб., п/п № 431453 от 29.11.2018 г. – 958,67 руб., п/п № 356186 от 20.11.2018 г. – 1066,00 руб., п/п № 431558 от 29.11.2018 г. – 1402,12 руб., п/п № 488309 от 03.04.2018 г. – 471,34 руб., п/п № 781071 от 17.09.2018 г. – 742,44 руб.);

- налог на имущество (п/п № 566785 от 17.12.2018 г. – 4,79 руб., п/п № 356393 от 20.11.2018 г. – 13,65 руб.);

- страхование от НС (п/п № 425776 от 28.03.2019 г. – 40,43 руб., п/п № 840982 от 25.01.2019 г. – 20,42 руб., п/п № 488247 от 03.04.2018 г. – 15,55 руб., п/п № 110799 от 13.06.2018 г. – 18,38 руб., п/п № 444484 от 30.11.2018 г. – 22,65 руб., п/п № 444573 от 29.11.2018 г. – 41,62 руб., п/п № 110826 от 13.06.2019 г. – 15,74 руб., п/п № 488305 от 03.04.2018 г. – 14,70 руб.);

- штраф за нарушение законодательства: п/п № 356183 от 20.11.2018 г. – 500,00 руб.

Рабочее место главного бухгалтера оснащено персональным компьютером. Обработка первичных учетных документов и отражение операций бюджетного учета ведется с использованием автоматического учета: 1С: «Предприятие».

### **Исполнение бюджета**

За 2018 год бюджет Администрации Ушаковского сельсовета исполнен по доходам в сумме 9907951,93 рублей, что составляет 170,3 % к уточненному годовому плану (5817705,81 рублей).

Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет сельсовета в 2018 году составила 1294053,01 рублей или 17,6 % от общей

суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 304293,64 рублей (131,7 %) В общей сумме доходов бюджета сельсовета средства, полученные из районного бюджета составляют 87,2 % (8642446,00 рублей) в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов-3787200,00 рублей (100 % к плановому);
- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 48200,00 рублей (84,56 % к плановому 57000,00 руб.);
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 40036,00 рублей (99,8 % к плановому 40116,00 руб.);

Бюджет по расходам за 2018 г. исполнен в сумме 9624716,12 рублей или 96,4 % к годовым бюджетным назначениям, что выше уровня прошлого 2017 г. на 3842665,79 рублей (166,5 % к прошлому году; увеличение произошло в связи с выделением денежных средств на работы по содержанию имущества).

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

Расходы за 2018 год распределялись следующим образом:

- оплата труда и начисления в фонды 3122538,85 рублей (32,4 % от общих расходов);
- оплата коммунальных услуг 1063370,15 рублей (11 % от общих расходов);
- услуг связи 43107,07 рублей (0,4% от общих расходов);
- арендной платы за пользование имуществом 2393,42 рублей;
- оплата прочих работ и услуг 214660,75 рублей;
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 4122457,39 рублей (42,8% от общих расходов);
- перечисление налогов и сборов 99474,19 рублей
- социальное обеспечение 40020,00 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 Ушаковского сельсовета исполнен по доходам в сумме 2092203,86 рублей, что составляет 42,48 % к уточненному годовому плану 4925374,56 руб. или 84,96 % к отчету за соответствующий период 2019 года.

Средства, полученные из районного бюджета за первый квартал 2019 года, составили 2740173,00 рублей в том числе:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 258300,00 рублей;
- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1831552,00 рублей;
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий – 21591,00 рублей.

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 41000,00 рублей.

Бюджет по расходам за первый квартал 2019 г. исполнен в сумме 3452286,37 рублей или 54,8 % к годовым бюджетным назначениям 6304056,47 рублей

Приказом № 1 от 13.01.2018 г. утверждены цены на платные услуги, оказываемые МУК «Культурно - досуговое объединение Ушаковского сельсовета». За 2018 г. доходы от оказания платных услуг составили 4000,00 руб., за 6 мес. 2019 г. – 300,00 руб.

Проверка использования средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности проведена за 2018 г. и 6 мес. 2019 г.

Прейскурант цен на посещение дискотек, проведения регистрации брака, прокат сценических костюмов на 2018 - 2019 гг. утвержден директором МУК «КДО» (приказ от 14.09.2018 г. № 3 «О перечне платных услуг»). Полученные доходы от оказания платных услуг за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. в сумме 11276,25 руб., в полном объеме и своевременно зачислены на счет сельсовета. Полученные доходы направлялись на проведение мероприятий и приобретение материальных запасов и на приобретение основных средств.

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

Штатное расписание утверждено главой Ушаковского сельсовета в количестве:

- на 01.04.2019 г. сельсовет 3 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 75361,39 руб. (на 01.01.2018 г. 2 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда – 37958,13 руб.);
- на 01.04.2019 г. МУК «КДО Ушаковского сельсовета» 5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 116890,77 руб. (на 01.01.2018 г. 3,5 штатных единицы месячный фонд оплаты труда – 80526,38 руб.);
- на 01.04.2019 г. ВУС совм. 0,35 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 4540,20 руб. (на 01.01.2018 г. 0,25 штатных единиц месячный фонд оплаты труда 2728,09 руб.);
- пост пожарной охраны 4,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 60907,70 руб. (на 01.01.2018 г. месячный фонд оплаты труда 51774 руб.);
- на 01.01.2019 г. хозяйственная группа 3,05 ед. с месячным фондом оплаты труда 41113,66 руб. (на 01.01.2018 г. 3,2 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 36237,23 руб.).

Должностные оклады, ежемесячные надбавки за стаж работы установлены:

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

- работникам КДО в соответствии с Законом Курганской области от 29.06.1999 г. № 229 « О Культурной деятельности на территории Курганской области» (в ред. с изменениями) и Законом Курганской области от 26.12.1997 г. № 93 «О Библиотечном деле в Курганской области».

В сельсовете принято Постановление № 15 от 05.04.2018 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников хозяйственно-эксплуатационной группы Администрации Ушаковского сельсовета».

Имеют место нарушения в заполнении обязательных к заполнению реквизитов в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417). Не во всех карточках-справках заполнены виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, сведения об использовании отпусков, виды и суммы постоянных удержаний, квалификация и образование сотрудника, дата выхода сотрудника на пенсию.

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 приказов об отпуске и увольнении.

Обработка учетной информации осуществляется вручную. Согласно п. 7, Приказа Минфина России №157 н, для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетно-платежная ведомость. Премии и материальная помощь работникам выплачивались на основании Распоряжений Главы Ушаковского сельсовета, по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата».

Правильность начисления заработной платы, доплат и надбавок проверена за 2018 г. по 10 лицевым счетам работников сельсовета: Никифорова М.А., Вяткина Н.К., Сухарева И.А., Главатских А.Е., Зенкова О.С., Козейкин С.Д., Костоусов Г.И., Малая А.А., Яготина О.А., Томилов И.П., нарушений не установлено. Работникам культуры установлены ежемесячные надбавки к окладам за стаж и предоставляются ежегодные оплачиваемые дополнительные отпуска за стаж, что оговорено в коллективном договоре.

С внутренними совместителями Козейкин С.д., Вяткина Н.К., Зенкова О.С. заключены дополнительные трудовые договоры. Продолжительность рабочего времени внутренних совместителей не превышает половины установленной для соответствующей категории работников месячной нормы рабочего времени.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочно за 2019 г. Нарушений не выявлено.

При выборочной проверке выплаты заработной платы установлено: - Сухарева И.М. (директор ДК): в карточке – справке заработная плата к выдаче составила 30371,72 руб., а платежным ведомостям № б/н от \_\_\_ февраля 2018 г. и № б/н от \_\_\_ февраля 2018 г. \_\_\_ выплачена заработная плата за январь 2018 г. в общей сумме 83971,72 руб., разница излишне выданной составила 53600,00 руб.; заработная плата за ноябрь 2018 г. 27846,65 руб., выдается по ведомости 30245,65 руб. разница 2399 руб.

Случаев премирования при наличии дисциплинарного взыскания не установлено.

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.

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 ф. 0504425.

В нарушение Постановления правительства Курганской области от 26.11.2018 г. № 393 «О внесении изменений в постановление Правительства Курганской области от 27 ноября 2017 года « 420 «Об установлении 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 2018 год» на 01.01.2019 г. выявлено превышение норматива формирования расходов на оплату труда (с начислениями) муниципальным служащим на сумму 124,8 тыс. руб.

В проверяемом периоде начисление и выплата компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществляется в соответствии с законом Курганской области от 07.09.2005 года № 75 (ред. от 17.05.2018 г.) «О социальной поддержке лиц, проживающих и работающих в сельской местности и в рабочих поселках (поселениях городского типа) на территории Курганской области». Меры социальной поддержки предоставляются 5-ти работникам культуры МУК «КДО Ушаковского сельсовета».



Сумма выплат компенсационных расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в период за 2018 года составила 40020,00 руб., 6 мес. 2019 году – 21576,00 руб.

### **Проверка полноты, сохранности, обоснованности списания материальных запасов проведена за период с за 2018 год и 6 мес. 2019 года**

Для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Проверкой соблюдения порядка оприходования материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

Списание материальных запасов на нужды учреждения производится на основании актов на списание.

За 2018 год поступило материальных запасов на сумму 66520,00 руб., выбыло на сумму 225092,88 руб.; за 6 мес. 2019 года поступило – 31986,43 руб. Все материальные запасы своевременно и в полном объеме поставлены на учет.

Распоряжением № 50 от 26.10.2016 г. «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов Администрации Верхнетеченского сельсовета» создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации и списания материальных запасов вошли: главный специалист Ушаковского сельсовета Вяткина Н.К., главный специалист сектора учета и контроля Финансового отдела Администрации Катайского района Томилова Е.Г., специалист Ушаковского сельсовета Зенкова О.С. Списание материальных запасов проводилось постоянно действующей комиссией, оформлялось актами на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения. При списании продуктов питания и материалов на проведение социальных мероприятий отсутствуют акты с обоснованием расхода: а/о № 39 от 29.12.2018 г. продукты на сумму 485,00 руб. (т/ч. от 07.11.18 г. – 25 руб., т/ч от 29.11.18 – 60 руб., т/ч от 20.12.2018 г. – 400 руб.), а/о № 40 от 29.12.2018 г. продукты на сумму 387,00 руб. (т/ч от 20.12.2018 г. – 387 руб.). Необоснованного списания не установлено. Материальные запасы закреплены за материально ответственными лицами и заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка полноты учета, сохранности, обоснованности списания основных средств, проведена за период 2018 г. и 6 мес. 2019 года.

За проверяемый период поступило объектов основных средств: за 2018 год – 99160,00 руб.; за 6 мес. 2019 года поступило 0,00 руб.

На основные средства открыты инвентарные карточки унифицированной формы ОС-6, тогда как для учета основных средств Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г. утверждена ф. 0504031. В инвентарных карточках заполняются не все реквизиты.

В Администрации Ушаковского сельсовета распоряжением № 48 от 29.10.2018 г. утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций, списания материальных ценностей, инвентаризации кассы и денежных документов в лице председателя Вяткина Н.К., членов комиссии Малая А.А., Зенкова О.С.

Годовая инвентаризация материальных запасов и нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год проведена на основании распоряжения № 46 от 11.12.2018 г. в составе: председатель Вяткина Н.К., члены Зенкова О.С., Томилов И.П. В установленный срок и в полном объеме, излишек и недостач установлено не было.

### **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.

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»: часто отсутствует нумерация авансовых отчетов; денежные средства выдаются в подотчет без заявления, не делается отметка об отсутствии или наличии задолженности по предыдущему авансу (а/о № 1 от 10.01.2018 г.). Расписка о принятии бухгалтером к проверке документов, подтверждающих расходы сотрудника, получившего деньги под отчет, подотчетным лицам не отдается. В авансовых отчетах не отражаются сведения о предыдущем авансе; полученных в настоящее время денежных средствах, их расходе, перерасходе или остатке.

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: ЗИЛ – 131 (пожарная машина), ГАЗ 53 (пожарный автомобиль МПО с. Ушаковское), ГАЗ- 3102, УАЗ 315-12.

Распоряжениями главы сельского совета от 15.10.2018 г. № 43/2 и № 38 от 15.10.2019 г. установлена зимняя норма расхода топлива для автотранспортных средств с учетом «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Распоряжениями главы сельского совета от 03.04.2018 № 26 и № 7/1 от 04.04.2019 г. установлена летняя норма расхода топлива. Списание ГСМ на пожарную машину ЗИЛ - 131 осуществляется на основании эксплуатационной карточки. Проверкой списания ГСМ за 2018 г. излишнего списания не установлено. Отсутствуют подписи в актах на списание ГСМ (перевозка людей) а/о 59 от 27.09.2018 г. 31 л. АИ – 92 на сумму 1236,00 руб., а/о 55 от 14.09.2018 г. 30,84 л. АИ – 92 на сумму 1200,00 руб., а/о 60 от 27.09.2018 г. на сумму 5110,84 руб.

По условиям договоров аренды передано во временное возмездное владение и пользование имущество: газовая котельная – передано ООО «Грант» по договору от 17.01.2012 г. № 1 – аренда нежилого помещения котельной, оборудования котельной и присоединенной к ней теплотрассы (договор № 1 от 01.09.2018 г.). За 2018 год получено вышеуказанным пользователям к возмещению за аренду помещений в сумме 75576,00 руб. Поступило доходов от аренды помещений за 6 мес. 2019 года в сумме 26300,00 руб. что составляет 37 % 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 Ушаковского сельсовета был заключен договор с ОАО «Ростелеком» № 510240 от 02.03.2017 г. На предоставление услуг Интернета № 510240Ю от 02.03.2017 г.

Расходы на оплату услуг связи и Интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров и за 2018 год составили 43014,91 рублей; за 6 месяцев 2019 г. –24187,68 руб.

С ОАО «Энергосберегающая компания «Восток» был заключен муниципальный контракт № 60506041 от 24.03.2017 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 и пользование тепловой энергией в виде горячей воды заключен договор № 22 от 29.03.2017 г. с ООО «Грант». Оплата за оказанные услуги производилась по предъявленным счетам-фактурам в соответствии с полученным количеством тепловой энергии по тарифу, утвержденному Департаментом государственного регулирования цен и тарифов Курганской области.

Сумма расходов на оплату коммунальных услуг составила в 2018 году – 11424140,11 руб.; за 6 месяцев 2019 года – 513963,05 рублей.

Выборочная проверка договоров гражданско-правового характера с физическими лицами выявлено: в акте выполненных работ к договору № 19 от 25.10.2018 г. на уборку территории сельсовета нет подписи Никифорова И.Г. – исполнителя.

Правильность и обоснованность расходования средств на проведение ремонта участка автодороги по улице Исетская от перекрестка с ул. Ленина с. Ушаковское Катайского района.

На основании муниципального контракта № 0143300015318000001-0148965-01 от 13.06.2018 г. с АО «Северо-западное управление автомобильных дорог» (АО Автодор «Северо- Запад»), был проведён ремонт участка дороги по улице по улице Исетская от перекрестка с ул. Ленина с. Ушаковское. К договору приложена локальная смета, акт о приемке выполненных работ (КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС- 3), выставлен счет-фактура № 648 от 30.08.2018 г. на сумму 2269500,00 рублей.

Проведено устройство пешеходного перехода МКОУ «Ушаковская средняя общеобразовательная школа» в с. Ушаковское Катайского района Курганской области на общую сумму 53080,02 руб. Отремонтировано здание МУК «Культурно – досуговое здание Ушаковского сельсовета». На основании счетов № 1260, 1261, 1262, 1263, 1264, 1265, 1266, 1267 от 24.09.2018 г. произведена оплата в общей сумме 869054,61 руб. Произведено устройство спортивной площадки. Подрядчик ИП Басаргина И.В. Стоимость составила 196342,09 руб.

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами проверено за 2018 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. числилась в сумме 11573,06 руб. и на 01.01.2019 г. задолженность 11573,06 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 821069,68 рублей, в том числе просроченная 144715,23 руб.; за 6 мес. 2019 год по состоянию на 01.01.2019 г. составила 1451257,36 рублей, в том числе просроченная 559745,06 руб., В том числе по счетам бюджетного учета: 1 205

00 000 «Расчеты по доходам». Основными кредиторами являются: ООО «Грант» - 126936,93 руб., МРН ФНС России № 1 по Курганской области.

Независимо от вынесения представления от 13.09.2016 г., по предыдущей проверке финансово-хозяйственной деятельности, данные нарушения вновь допускаются в проверяемом периоде.

При росте кредиторской задолженности по-прежнему имеются факты осуществления Администрацией Ушаковского не первоочередных расходов (Приобретение подарков для поздравления жителей села с юбилеями, приобретение открыток для поздравления организаций с Новым Годом, ежегодные покупки атрибутики для Нового Года, ежегодное приобретение малярных кистей в большом объеме.) Общая сумма за 2018 год и 6 мес. 2019 года составила 43634,26 руб.

В итоге, в результате ревизии установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 23631,14 руб. в виде пени.

Проверкой выполнения предложений по результатам предыдущей ревизии установлено:

- не делаются бухгалтерские записи в авансовых отчетах (ф.0504049) о наличии или отсутствии остатков на момент получения подотчетной суммы
- допускается нарушение срока сдачи авансовых отчетов;
- происходит увеличение кредиторской задолженности.

Специалист 1 категории Финансового отдела  
Администрации Катайского района

Е.И. Большакова

Глава Ушаковского сельсовета

М.А. Никифоров