

АКТ
документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Администрации Петропавловского сельсовета

21.09.2020 г.

В соответствии с планом работы Финансового отдела Администрации Катайского района проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Петропавловского сельсовета ведущим специалистом Финансового отдела Администрации Катайского района Большаковой Е.И. (удостоверение № 11 от 23.07.2020 года.) за период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г. Срок проведения ревизии с 10.08.2020 г. по 10.09.2020 г. (продление срока проверки до 22.09.2020г.)

Предыдущая ревизия была проведена специалистом финансового отдела за период с 01.01.2016 г. по 31.06.2017 г.

ИНН 4509000770 - Администрация Петропавловского сельсовета.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Курганской области открыты счета: № 0343305180 - Администрация сельсовета, № 03433020630 (МУК «Петропавловское КДО»)

Юридический адрес: 641722 Курганская область,
Катайский район,
с. Петропавловское,
ул. Школьная, д. 3
телефон (35251) 2-52-46, 2-94-75

Ревизия начата 10.08.2020 г.

Ревизия закончена: 21.09.2020 г.

Ревизией установлено:

Администрация Петропавловского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Петропавловской сельской Думы 07.09.2007г. № 59, зарегистрированного Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Курганской области 23.10.2007г. № RU 455073112007001 с последующими изменениями.

Объем проверенных средств составил 2018 г. – 8060126,10 рублей; 6 мес. 2019 г. – 4634572,51 руб.

Право первой подписи банковских и денежных документов за проверяемый период имела Глава Администрации Петропавловского сельсовета Лобанова Татьяна Александровна, правом второй подписи наделена главный бухгалтер Бутолина Юлия Евгеньевна (13.06.2017).

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Уставные документы.

2. Финансовые документы.
3. Положение о порядке предоставления платных услуг.
4. Тарифы на платные услуги.
5. Инвентаризационные карточки основных средств.
6. Приказ о предоставлении права первой подписи на банковских и финансовых документах.
7. Приказ о создании центральной, постоянно действующей комиссии по инвентаризации товарно - материальных ценностей.
8. Приказы об установлении нормы списания ГСМ на автомобильный транспорт на летний и зимний период.

Порядок ведения кассовых операций и бланков строгой отчетности.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде было возложено на делопроизводителя аппарата администрации сельсовета Говорухину Татьяну Александровну. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с руководителем заключен.

Обработка первичных учетных документов и отображение операций бюджетного учета осуществляется с использованием автоматического учета: 1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет в учреждениях, финансовых органах и органах, осуществляющих кассовое обслуживание бюджета, ведется в соответствии с БК РФ, законом о бухгалтерском учете, Инструкцией № 157н, а также положениями инструкции.

Проверка кассовых и банковских операций проведена сплошным методом за проверяемый период с 01.01.2018 года по 30.06.2019 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» имели место случаи выдачи наличных денежных средств под отчет без заявления подотчетного лица (РКО № 2 от 12.02.2018 г., РКО № 7 от 06.03.2018 г., РКО № 10 от 26.03.2018 г., РКО № 44 от 15.10.2018 г., РКО № 27 от 27.05.2019 г.)

Распоряжением № 57 р от 29.12.2017 г. «О создании комиссии по проведению инвентаризации денежных средств в кассе Петропавловского сельсовета» утвержден список лиц в составе председателя комиссии Бутолина Ю.Е., членов комиссии Говорухина Т.А., Латышева А.В.

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».

Безвозмездные поступления, денежные пожертвования за проверяемый период своевременно зачислены на счет Петропавловского сельсовета. Нарушений не установлено.

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

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

Проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе по состоянию на 21.09.2020 г., излишка или недостачи не установлено (Приложение № 1).

Проверкой организации ведения билетного хозяйства за проверяемый период установлено, что движение изготовленных в типографии входных билетов на проведение мероприятий, квитанций на оказание платных услуг не всегда отражались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

По состоянию на 21.09.2020 г. проведена инвентаризация бланков строгой отчетности. Установлено, что МУК «Петропавловское КДО» передано в ведомство МУ «Центр русской культуры». Бланки строгой отчетности отсутствуют. (Приложение № 5).

Порядок ведения банковских операций

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 году и 6 мес. 2019 года в сумме 52954,66 рублей – пени:

- ПФР (п/п № 111452 от 07.02.2018 г. – 541,86 руб.; п/п № 108321 от 13.06.2018 г. – 2049,81руб.; п/п № 809984 от 20.09.2018 г. – 5048,27 руб.; п/п № 124998 от 19.10.2018 г. – 2289,10 руб.; п/п № 522605 от 11.12.2018 г. – 4260,46 руб.; п/п № 227950 от 04.03.2019 г. – 9796,59 руб.; п/п № 227950 от 04.03.2019 г.; п/п № 229353 от 28.06.2018 г. – 1974 руб.; п/п № 772027 от 14.09.2018 г. – 6825,07 руб.; п/п № 523661 от 11.12.2018 г. – 6313,44 руб.; п/п № 559628 от 16.04.2019 г. – 5659,34 руб.);

- НДФЛ (п/п № 111102 от 07.02.2018 г. – 671,31руб.);

- ФСС (п/п № 108322 от 13.06.2018 г. – 349,53руб.; п/п № 809986 от 20.09.2018 г. – 673,19 руб.; п/п № 522603 от 11.12.2018 г. – 858,55 руб.; п/п № 227953 от 04.03.2019 г. – 1303,06 руб.; п/п № 772023 от 14.09.2018 г. – 899,65

руб.; п/п № 523662 от 11.12.2018 г. – 832,75 руб.; п/п № 559627 от 16.04.2019 г. – 746,87 руб.);

- ФОМС (п/п № 108320 от 13.06.2018 г. – 614,52 руб.; п/п № 809985 от 20.09.2018 г. – 1176,17 руб.; п/п № 522604 от 11.12.2018 г. – 1528,99 руб.; п/п № 227949 от 04.03.2019 г. – 2276,09 руб.; п/п № 229354 от 28.06.2018 г. – 457,61 руб.; п/п № 772026 от 14.09.2018 г. – 1582,18 руб.; п/п № 523663 от 11.12.2018 г. – 1463,57 руб.; п/п № 559626 от 16.04.2019 г. – 1311,93 руб.);

земельный налог (п/п № 571528 от 13.04.2018 г. – 19,31руб., п/п № 571526 от 13.04.2018 г. – 254,39руб.; п/п № 76866 от 13.02.2019 г. – 16,11 руб.);

- страхование от НС (п/п № 859473 от 23.05.2018 г. – 7,51руб.; п/п № 375079 от 22.03.2019 г. – 9,99 руб., п/п № 464532 от 03.04.2019 г. – 34,58 руб.; п/п № 472321 от 04.04.2019 г. – 57,51 руб.; п/п № 814872 от 21.05.2019 г. – 41,67 руб., п/п № 861245 от 23.05.2018 г. – 8,58 руб.; п/п № 229355 от 28.06.2018 г. – 260,00 руб.; п/п № 780318 от 14.09.2018 г. – 7,36 руб.; п/п № 841925 от 23.05.2019 г. – 35,50 руб.; п/п № 815050 от 21.05.2019 г. – 22,80 руб.);

- штраф за несвоевременную сдачу налоговой декларации (п/п № 606977 от 18.04.2018 г. – 100 руб.; п/п № 640916 от 23.04.2019 г. – 50,00 руб.);

- штраф за несвоевременную уплату НДФЛ (п/п № 281851 от 05.07.2018 г. – 410,70 руб.; п/п № 874647 от 30.01.2019 г. – 525,80 руб.)

Исполнение бюджета

За 2018 год бюджет Администрации Петропавловского сельсовета исполнен по доходам в сумме 7680405,84 рублей, что составляет 88,1 % к уточненному годовому плану (8711310 рублей) и 81,21 % к отчету за 2019 год (3465487,28 рублей). Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет сельсовета в 2018 году составила 1495929,53 рублей или 19 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 107978,27 рублей (107,21 %). В общей сумме доходов бюджета сельсовета средства, полученные из бюджетов составляют 6059326,00 рублей или 78,89 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 10375256,43 рублей (122,7 %) в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов- 5228400 рублей (95,2% к плановому 5492000,00 руб.);

- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 56900,00 рублей (77,7% к плановому 73200,00 руб.);

- субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 32026,00 рублей (99,7% к плановому 32110,00 руб.)

Бюджет по расходам за 2018 г. исполнен в сумме 7674120,33 рублей или 87 % к годовым бюджетным назначениям, что выше уровня прошлого 2017 г. на 760930184,88 рублей (118 % к прошлому году).

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 4478858,99 рублей (58,36 %)
- оплата коммунальных услуг 1735907,69 рублей (22,6 %)
- приобретение основных средств 2360,00 рублей (0,08 %)
- приобретение материальных запасов 93406,00 рублей (2,87 %)
- оплата прочих работ и услуг 121992,00 рублей (1,59 %)
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 625567,29 рублей (8,15 %)
- прочие расходы 111506,76 рублей (0,15 %)
- социальное обеспечение 32016,0 рублей (0,41%)

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 Петропавловского сельсовета исполнен по доходам в сумме 3292851,18 рублей, что составляет 58,5 % к уточненному годовому плану 5631310 руб. или 81,63 % к отчету за соответствующий период 2018 года.

Средства, полученные из районного бюджета за первый квартал 2019 года, составили 2818479,93 рублей в том числе:

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2690390,00 рублей (61 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 4375000 руб.);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий – 13930,00 рублей (41,7 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 33410 руб.)
- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 29300 рублей (31 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 93900 руб.)

Бюджет по расходам за первый квартал 2019 г. исполнен в сумме 3198292,13 рублей или 56,8 % к годовым бюджетным назначениям 5631310 рублей

Приказом № 1 от 13.01.2018 г. утверждены цены на платные услуги, оказываемые МУК «Петропавловское КДО». За 2018 г. доходы от оказания платных услуг составили 32240,00 руб., за 6 мес. 2019 г. – 18008,00 руб.

Штатное расписание утверждено главой Петропавловского сельсовета Лобановой Т.А. в количестве:

- на 01.01.2018 г. сельсовет 3 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 49899,06 руб. (на 01.04.2018 г. 3 штатных единицы месячный фонд оплаты труда – 53558,06 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 54911,15 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. главный бухгалтер 1 штатная единица с месячным фондом оплаты труда 15099,50 руб.;

- на 01.01.2018 г. делопроизводитель 1 штатная единица с месячным фондом оплаты труда 10912,35 руб. (на 02.04.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 12803,99 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 12972,02 руб.);

- на 01.01.2018 г. землеустроитель 0,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 3900 руб. (на 01.04.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 53558,06 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 54911,15 руб.);

- на 01.01.2018 г. пост пожарной охраны 5 ед. с месячным фондом оплаты труда 54562,77 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 64188,8 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 64465,18 руб.);

- на 01.01.2018 г. хоз. группа 4,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 49105,73 руб. (на 01.04.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 57768,50 руб., на 01.01.2019 г. месячный фонд оплаты труда – 58374,20 руб.);

- на 01.01.2018 г. МУК «Петропавловское КДО» 5,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 111338,31 рублей (на 01.07.2018 г. 5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 95876,10 рублей, на 01.10.2019 г. 4,5 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 97026,75 рублей.).

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Администрации Петропавловского 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. 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 10 календарных дней, что не соответствует статье 5 Закона Курганской области от 30.05.2007г. №251 (ред. от 01.06.2009г. № 464).

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).

- 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», постановлением Администрации Катайского района № 429 от 21.10.2013 г.

В сельсовете принято Постановление № 26 от 20.09.2012 г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих муниципального учреждения Петропавловского сельсовета, где вводятся новые (отраслевые) системы оплаты труда» с последующими изменениями.

Оплата труда военно-учетного работника осуществляется на основании Постановления от 30.01.2018 г. № 04 «Об оплате труда военно-учетного работника, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

Имеют место нарушения в заполнении обязательных к заполнению реквизитов в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417). Не заполнены в карточке-справке виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, 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. Работникам культуры установлены ежемесячные надбавки к окладам за стаж и предоставляются ежегодные оплачиваемые дополнительные отпуска за стаж, что оговорено в коллективном договоре. При проверке карточек – справок обнаружено, что суммы начисленной заработной платы не отражаются по видам выплат.

Правильность начисления заработной платы, доплат и надбавок проверена за 2018 г. и 6 мес. 2019 г. по 10 лицевым счетам работников сельсовета: Боровинских В.И., Бутолина Ю.Е., Бушуев С.В., Говорухина Т.А., Франчук О.Н., Франчук И.Н., Исмаилов Е.Е., Кузнецова Ю.В., Шуплецова Т.Н., Усатых С.В. Установлены нарушения.

Излишне начислена заработная плата Бутолиной Ю.Е. – бухгалтер 0,5 ст. в мае 2018 г.

Наименование показателя	Правильный расчет суммы среднего заработка по штатному расписанию	Фактический расчет суммы среднего заработка по ведомости и карточке-справке	Переплата
Отработано дней	15	15	
оклад	1516,50		
Качество выполняемых работ	1364,85		
Интенсивность работы	1304,80		
Ур. Коэф.	627,92		
Всего начислено	4814,07	6039,83	1225,76

При проверке соответствия размера стимулирующей выплаты за выслугу лет установлено. В стаж работы, дающей право на установление стимулирующей выплаты за выслугу лет, включается время работы на должностях, соответствующих профилю профессиональной деятельности в учреждении, в организациях культуры, искусства. В нарушение «Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 3.03.2011 г., п. 4 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников казенного учреждения культуры, подведомственного Администрации Петропавловского сельсовета (далее Положение) производились начисления за выслугу лет 30% от должностного оклада Франчук О.Н.

В проверяемый период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г. по сведениям трудовой книжки в стаж работника культуры входят следующие периоды:

- 12.11.2003 г. по 14.06.2004 г. методист (7 мес. 2 дня);
- 01.11.2005 г. по 31.10.2008 г. аккомпаниатор/ художественный руководитель (3 года);
- 12.01.2015 г. по настоящее время методист (на 30.06.2019 г. 4 г. 5 мес. 20 дней).

Итого стаж работника культуры по состоянию на 30.06 2020г. составил: 8 лет 0 мес. 22 дня. В соответствии с Положением начисление при выслуге от 5 до 10 лет должно составлять 20% от должностного оклада. Излишне начислено 11722,37 руб. (Приложение № 3)

С внутренними совместителями: Говорухиной Т.А. заключен дополнительный трудовой договор.

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период),

установленной для соответствующей категории работников. В нарушение ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени внутреннего совместителя Говорухину Т.А. в январе – марте 2018 г. превышает половины установленной для соответствующей категории работников месячной нормы рабочего времени (делопроизводитель – 1 ст.; землеустроитель – 0,5 ст., работник по воинскому учету – 0,25 ст.: 1,75 ст.).

Проверка правильности начисления заработной платы проведена выборочно за 2019 г. Нарушений не выявлено. Случаев премирования при наличии дисциплинарного взыскания не установлено.

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.

За период 2018 года было заключено 36 договоров гражданско-правового характера, по которым оплачена работа:

- очистка дорог от снега 5 дог. на сумму 43715 руб.;
- опаживание лесов в границе с. Петропавловское 2 дог. на сумму 2996 руб.;
- благоустройство территории на сумму 7500 руб.;
- ремонт светильников уличного освещения на сумму 6177 руб.;
- окашивание придорожного полотна 5 дог. на сумму 21106 руб.;
- сбор пожертвований на сумму 7830 руб.;
- изготовление и установка аншлагов на сумму 1500 руб.;
- транспортные услуги на сумму 3600 руб.

На все произведенные работы составлены акты приемки выполненных работ с подписями членов приемной комиссии.

На ремонт водопровода а сумме 4718 руб. и ремонт системы водоснабжения – 12180 руб. имеются акты обследования аварийных участков системы водоснабжения и дефектные ведомости.

За период 6 мес. 2019 года 28 договоров гражданско-правового характера:

- очистка дорог от снега (1 час-100 руб.) 9 дог. на сумму 158775 руб.;
- сбор пожертвований на сумму 15660 руб.;
- ремонт системы водоснабжения 12 дог. на сумму 24621 руб.;
- окашивание травы на сумму 3600 руб.

Распоряжением от 29.07.2018 г. № 83-р/л утверждена комиссия по приему выполненных работ по договорам гражданско-правового характера в составе Говорухина Т.А., Бутолина Ю.Е., Латышева А.В. На все произведенные работы составлены акты приемки выполненных работ с подписями членов приемной комиссии.

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 не заключены.

Своевременность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

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 357400 руб., выбыло на сумму 321473,75 руб.; за 6 мес. 2019 года поступило 780 руб., выбыло – 32355,90 руб. Все материальные запасы своевременно и в полном объеме поставлены на учет. Списание материальных запасов проводилось постоянно действующей комиссией, оформлялось актами. Необоснованного списания не установлено. В Администрации Петропавловского сельсовета распоряжением № 140-р от 29.12.2018 г. утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций, списания материальных ценностей, инвентаризации кассы и денежных документов в лице председателя Говорухиной Т.А., членов комиссии Бутолиной Ю.Е. и Латышевой А.В. Материальные запасы закреплены за материально ответственными лицами Лобановой Т.А., Говорухиной Т.А., Бушуевым С.В. 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 – 2360,00 руб.; за 6 мес. 2019 года поступило 780 руб.

Списано в 2018 году основных средств 38369,17 руб. ; за 6 мес. 2019 года – 32355,90 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. Также, в инвентарных карточках заполняются не все реквизиты.

Годовая инвентаризация материальных запасов и нефинансовых активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год проведена на основании распоряжения № 69 от 21.12.2018 г. в установленный срок и в полном объеме, излишек и недостач установлено не было.

В ходе ревизии была проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 21.09.2020 г., излишек и недостач не обнаружено. Инвентаризационная опись прилагается (Приложение № 2).

Проверка расчетов с подотчетными лицами

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.

При прямой проверке авансовых отчетов на наличие обоснованности расходования подотчетных сумм установлено отсутствие подтверждающих документов на произведенные расходы в сумме 816 руб. (а/о № 6 от 31.05.2019 г. МУК «Петропавловское КДО»).

Принимаются к отчету товарные чеки с отсутствием печати, расшифровки подписи продавца (а/о 00ИБ-000014 кассовый чек от 19.03.19 – нет печати; а/о б/н от 09.01.19 г., а/о б/н от 05.04.19 г., а/о 00ИБ – 000021 от 22.04.19 г. – нет печати и т.п.).

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; при выдаче денежных средств под отчет на заявлениях 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 подотчет осуществляется на тот срок, который указан в заявлении, спустя три дня сотрудник обязан предоставить авансовый отчет. Допускалась сдача авансовых отчетов с нарушением этого срока.

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» «для выдачи наличных денег работнику под отчет расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются

наличные деньги, подпись руководителя и дату». Заявления составлялись с нарушением данного требования.

Учет материальных запасов, услуг

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

На балансе администрации Петропавловского сельсовета числятся автомобили УАЗ - 31512 (передан в безвозмездное пользование от КУМИ на 5 лет), автомобиль Зил-130АЦ 40 (63Б) АРС-14, трактор МТЗ-50, трактор МТЗ - 6.

Распоряжением Главы Петропавловского сельсовета от 16.04.2019 г. № 36 р/л установлена норма расхода топлива для автотранспортного средства ЗИЛ 130АЦ 40 с учетом «Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Проверкой списания ГСМ за 2018 г. излишнего списания не установлено.

Распоряжениями Главы Петропавловского сельсовета от 36-р/л от 16.04.2018 г. г. № 36 р/л и № 35-р/л от 16.04.2019 г. установлена летняя норма расхода топлива для автотранспортного средства УАЗ – 315613 (16,6 л. на 100 км.). Распоряжением № 117-р/л от 30.11.2018 г. установлена зимняя норма расхода ГСМ (18,3 л. на 100 км.) Проверкой списания ГСМ за 2018 г. излишнего списания не установлено. Сняты показания спидометра автомобиля УАЗ -31512 по состоянию на 21.09.2020 г. отклонений не обнаружено. (Приложение № 4)

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 Петропавловского сельсовета был заключен договор с ОАО «Ростелеком» на 2019 г. № 510235 от 09.01.2019 г., на предоставление услуг Интернета № 510235Ю от 09.01.2019 г.

Расходы на оплату услуг связи и Интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров и за 2018 год составили 41356,23 рублей; за 6 месяцев 2019 г. – 22693,00 руб.

С ОАО «Энергосберегающая компания «Восток» на 2019 г. был заключен муниципальный контракт № 60506018 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» на 2019 г. № 24 от 01.01.2019 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. Счетчик на воду установлен только в МУК «П». Оплата производилась по предъявленным счетам - фактурам.

На отпуск и пользование тепловой энергией в виде горячей воды заключен договор № 34 от 26.12.2019 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 – 138452 руб.; за 6 месяцев 2019 года – 79609,90 рублей.

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 «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 работнику культуры МУК «Петропавловское КДО» 4-м работникам без приложения заявления с приложенными к нему необходимыми документами (справки из органа социальной защиты населения, копии паспорта, трудовой книжки, копии квитанций об оплате электроэнергии, справки о составе семьи, месте жительства, площади жилья).

Сумма выплат компенсационных расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в период за 2018 года составила 32016 руб., 6 мес. 2019 году – 13920 руб.

С АО «Северо-Западное управление автомобильных дорог» в 2018 г. было заключено 6 муниципальных контрактов по восстановлению и ремонту автомобильных дорог на сумму 534599,10 руб. Выборочно проверена правильность и обоснованность расходования средств по устройству посадочной площадки в селе Петропавловское Катайского района Курганской. На основании договора № 24/2018 от 18.04.2018 г. с АО «Северо-Западное управление автомобильных дорог» (АО Автодор «Северо-Запад»), было проведено устройство посадочной площадки в селе Петропавловское Катайского района Курганской. К договору приложена локальная смета, акт о приемке выполненных работ (КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), выставлен счет-фактура № 279 от 27.04.2018 г. на сумму 61242,78 рублей.

С ГБУ Курганской области «Государственный центр кадастровой оценки и учета недвижимости» в 2018 году заключено 2 контракта на общую сумму 17346 руб., в 2019 г. - 67602 руб.

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами проверено за 2018 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. числилась в сумме 18967,07 руб. и на 01.01.2019 г. задолженность 17867,07 руб. Данная задолженность сложилась по коду счета 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составляла 1110451,52 рублей, по состоянию на 01.01.2019 г. составила 11974157,63 рублей, из которой 592817,84 руб. является просроченной. В том числе по счетам бюджетного учета: 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 219 290,18 руб., 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 23 881,11 руб., 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» - 2 460 руб.

В итоге, в результате ревизии установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 52954,66 руб. в виде пени;

- при выдаче денежных средств под отчет на заявлениях не делается отметка об отсутствии или наличии задолженности по предыдущему авансу, авансовые отчеты сдаются с нарушением сроков сдачи; не пишутся заявления о возмещении потраченных денежных средств при перерасходе; приказы о возмещении израсходованных денег не издаются;

- продолжительность рабочего времени внутренних совместителей превышает половины установленной для соответствующей категории работников месячной нормы рабочего времени;

- не разработаны «Положение о выплатах стимулирующего характера и премиальных выплатах» и «Положение о выплатах компенсационного характера» с указанием: критериев оценки стимулирующих и компенсационных выплат, показателями критериев оценки, утвержденные нормативно-правовым актом; за счет каких средств будет производиться выплата.

- в нарушение «Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 3.03.2011 г., п. 4 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального учреждения культуры, подведомственного Администрации Петропавловского сельсовета (далее Положение) производились начисления за выслугу лет в размере 30% от должностного оклада Франчук О.Н. Излишне начислено 11722,37 руб.

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

Ведущий специалист Финансового отдела
Администрации Катайского района

Е.И. Большакова

