

АКТ
документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Администрации Ильинского сельсовета

18.11.2020 г.

В соответствии с планом работы Финансового отдела Администрации Катайского района проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Ильинского сельсовета ведущим специалистом Финансового отдела Администрации Катайского района Большаковой Е.И. (удостоверение № 13 от 14.09.2020 года.) за период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г. Срок проведения ревизии с 01.10.2020 г. по 30.10.2020 г. (продление срока проверки до 18.11.2020г.)

Предыдущая ревизия была проведена специалистом финансового отдела за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.

ИНН 4509000748 - Администрация Ильинского сельсовета.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Курганской области открыты счета: № 0343305140 - Администрация сельсовета (основной);

Юридический адрес: 641706 Россия, Курганская обл.,

Катайский район,

с. Ильинское

ул. Комсомольская 10

телефон (251) 2-54-87,2-52-46.

Ревизия начата 01.10.2020 г.

Ревизия закончена: 18.11.2020 г.

Ревизией установлено:

Администрация Ильинского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Ильинской сельской Думы, утвержденного Министерством юстиции Российской Федерации по Уральскому Федеральному округу и зарегистрированного 08.09.2008г. RU 455073082008001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты счета: 03433005140 (Администрации Ильинского сельсовета – далее сельсовет), 03433020640 (МУК «Ильинский сельский Дом культуры» - далее сельский ДК), 03433022710 (Ильинская сельская библиотека) по учету средств районного бюджета в Отделении по Катайскому району Управления Федерального казначейства по Курганской области.

Администрация Ильинского сельсовета осуществляет финансово-хозяйственную деятельность МУК «Ильинского сельского Дома культуры» по договору, заключенного между ними до 31.12.2021г.

Объем проверенных средств составил 2018 г. – 8557,495 тыс. рублей; 6 мес. 2019 г. – 4634,572 руб.

Право первой подписи банковских и денежных документов за проверяемый период имела Глава Администрации Ильинского сельсовета Голубцов С.М. (15.09.2014 г.), правом второй подписи наделена главный специалист (главный бухгалтер) Григорьева В.Н. (04.06.1996 г.)

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.
9. Карточки-справки по заработной плате.

Порядок ведения кассовых операций и бланков строгой отчетности.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде было возложено на бухгалтера-кассира администрации сельсовета Буйначеву Анну Викторовну, с 01.01.2019 г. на бухгалтера по учету на Кашину С.А. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками заключены.

Обработка первичных учетных документов и отражение операций бюджетного учета осуществляется с применением программного комплекса 1С: Предприятие и 1С: Предприятие Зарплата и кадры.

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:

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.

В Администрации Ильинского сельсовета распоряжением № 49а-л от 29.06.2018 г. утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций, списания материальных ценностей, инвентаризации кассы и денежных документов в лице председателя Григорьевой В.Н., членов комиссии Сажаевой Т.А.и Кашиной С.А.

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 Ильинского 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, за исключением оплаты по договорам возмездного оказания услуг.

Проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе по состоянию на 16.11.2020 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 16.11.2020 г. проведена инвентаризация бланков строгой отчетности у директора сельского ДК Пономаревой Т.А., фактическое наличие 367 штук соответствует данным бухгалтерского учета

367 штук, расхождений нет (Приложение № 2); отчётности у Администрации Ильинского сельсовета, фактическое наличие 250 штук соответствует данным бухгалтерского учета 250 штук, расхождений нет(Приложение № 2/1)

Порядок ведения банковских операций

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 году и 6 мес. 2019 года в сумме 32178,22 рублей – пени:

- ПФР (п/п № 131660 от 09.02.2018 г. – 2405,14 руб.; п/п № 131660 от 09.02.2018 г. – 426,60руб.; п/п № 864410 от 24.05.2018 г. – 2405,14 руб.; п/п № 869906 от 24.05.2018 г. – 1553,05 руб.; п/п № 854724 от 26.09.2018 г. – 1716,59 руб.; п/п № 863951 от 27.09.2019 г. – 606,84 руб.; п/п № 864787 от 27.09.2018 г. – 5063,46 руб.; п/п № 896942 от 01.02.2019 г. – 5405,93 руб.; п/п № 161758 от 25.02.2019 г. – 3421,45 руб.);

- ФСС (п/п № 130488 от 09.02.2018 г. – 177,80руб.; п/п № 131659 от 09.02.2018 г. – 52,57 руб.; п/п № 130489 от 09.02.2018 г. – 482,06 руб.; п/п № 870662 от 24.05.2019 г. – 223,39 руб.; п/п № 855171 от 26.09.2018 г. – 218,97 руб.; п/п № 863950 от 26.09.2018 г. – 79,85 руб.; п/п № 864782 от 27.09.2019 г. – 729,09 руб.; п/п № 486039 от 06.12.2018 г. – 631,39 руб.; п/п № 896940 от 01.02.2019 г. – 695,03 руб.; п/п № 161759 от 25.02.2019 г. – 435,67 руб.);

- ФОМС (п/п № 131661 от 09.02.2018 г. – 92,45 руб.; п/п № 870663 от 24.05.2018 г. – 392,85 руб.; п/п № 869409 от 24.05.2018 г. – 482,06 руб.; п/п № 854725 от 26.09.2018 г. – 403,24 руб.; п/п № 863952 от 27.09.2018 г. – 140,41 руб.; п/п № 864783 от 27.09.2018 г. – 1289,21 руб.; п/п № 896941 от 01.02.2019 г. – 1250,04 руб.; п/п № 161760 от 25.02.2019 г. – 793,29 руб.);

- земельный налог (п/п № 897198 от 01.02.2019 г. – 372,15руб.);

- страхование от НС (п/п № 200231 от 21.02.2018 г. – 12,49 руб.; п/п № 195961 от 21.02.2019 г. – 2,19 руб.; п/п № 195954 от 21.02.2019 г. – 8,48 руб.; п/п № 870886 от 24.05.2019 г. – 7,16 руб.; п/п № 871299 от 24.05.2019 г. – 13,11 руб.; п/п № 871307 от 24.05.2018 г. – 4,56 руб.; п/п № 161761 от 25.02.2019 г. – 14,02 руб.; п/п № 173211 от 26.02.2019 г. – 35,08 руб.);

- транспортный налог (п/п № 130486 от 09.02.2018 г. – 11,07 руб.);

- штраф за несвоевременную уплату НДС (п/п № 804894 от 21.01.2019 г. – 125 руб.);

Исполнение бюджета

За 2018 год бюджет Администрации Ильинского сельсовета исполнен по доходам в сумме 8438,447 тыс. рублей, что составляет 99,3 % к уточненному годовому плану (8498,169 тыс. рублей) и 81,21 % к отчету за 2019 год (5465,487 тыс. рублей). Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет сельсовета в 2018 году составила 1024,131 тыс. рублей (в т.ч. акцизы в сумме 714,6 тыс. руб.) или 12 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 106,345 тыс. рублей (111,6 %). В общей сумме доходов бюджета сельсовета средства, полученные из бюджетов составляют 5582,223 тыс. рублей или 66 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 1500,53 тыс. рублей (136,8 %) в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов- 2518,5 тыс. рублей (100% к плановому 2518,5 тыс. руб.);
- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 92,349 тыс. рублей (81% к плановому 114 тыс. руб.);
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 70,915 тыс. рублей (100% к плановому 70,939 тыс. руб.)

Бюджет по расходам за 2018 г. исполнен в сумме 8557,496 тыс. рублей или 97,6 % к годовым бюджетным назначениям, что выше уровня прошлого 2017 г. на 1987,908 рублей (130 % 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 4815,772 тыс. рублей (56,3 % от общей суммы расходов);
- оплата коммунальных услуг 860,84 тыс. рублей (10 % от общей суммы расходов);
- приобретение основных средств 267,162 тыс. рублей (3 % от общей суммы расходов);
- приобретение материальных запасов 75,7 тыс. рублей (0,9 % от общей суммы расходов);
- оплата прочих работ и услуг 113,7 тыс. рублей (1,3 % от общей суммы расходов);
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 1273,846 тыс. рублей (14,9 % от общей суммы расходов);
- оплата услуг связи 50,9 тыс. рублей (0,6 % от общей суммы расходов);
- прочие расходы 1040,776 тыс. рублей (12 % от общей суммы расходов);
- социальное обеспечение 58,8 тыс. рублей (0,7 % от общей суммы расходов);

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 Ильинского сельсовета исполнен по доходам в сумме 3244,660 тыс. рублей, что составляет 53,8 % к уточненному годовому плану 6027,738 тыс. руб. или 61,63 % к отчету за соответствующий период 2018 года.

Средства, полученные из районного бюджета за первый квартал 2019 года, составили 2411,925 тыс. рублей в том числе:

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 609,7 тыс. рублей (99,8 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 610,7 руб.);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий – 34,838 тыс.рублей (46,3 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 75,238 тыс. руб.)
- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 53,4 тыс. рублей (33,4 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 159,8 тыс. руб.)

Бюджет по расходам за первый квартал 2019 г. исполнен в сумме 3505,58 тыс. рублей или 56,8 % к годовым бюджетным назначениям 6169,502 тыс. рублей.

Приказом № 02 от 09.01.2018 г. утверждены цены на платные услуги, оказываемые МУК «Ильинский СДК». За 2018 г. доходы от оказания платных услуг составили 30,660 тыс. руб., за 6 мес. 2019 г. – 13,260 тыс. руб.

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

Штатное расписание утверждено главой Ильинского сельсовета Голубцовым С.М. в количестве:

- на 01.01.2018 г. сельсовет 5,75 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 94209,03 руб. (на 01.04.2018 г. 5,75 штатных единицы месячный фонд оплаты труда – 96886,37 руб., на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 101689,54 руб.; на 11.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 102294,44 руб.);

- на 01.01.2018 г. ВУС совм. 0,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 5456,18 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 6418,73 руб.);

- на 01.01.2018 г. хоз. группа 4,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 49106,38 руб. (на 01.04.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 54560,31 руб., на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 57768,54 руб.);

- на 01.01.2018 г. МУК «Ильинская СБ» 2,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 46735,57 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 47698,11 руб.);

- на 01.01.2018 г. МУК «Ильинский СДК» 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 118614,79 рублей (на 06.03.2018 г. 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 117067,47 рублей, на 24.07.2018 г. 5,5 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 103929,49 рублей.).

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Администрации Ильинского сельсовета, МУК «Ильинская СБ», МУК «Ильинский СДК» 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. 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 а также через банк, путем перечисления денежных средств на лицевые счета работников.

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. » По состоянию на 01.01.2019 года Администрации Ильинского сельсовета установлен норматив формирования расходов на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в сумме 1201 тыс. руб., исполнено 944,7 тыс. руб. (отклонений в сторону перерасхода нет); на содержание органов местного самоуправления в сумме 961 тыс.руб., израсходовано 1183,7 тыс.руб. (отклонения в сторону перерасхода составили 222,7 тыс. руб).

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 30.05.2007 г. № 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 № 22 от 05.10.2012 г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих муниципального учреждения Ильинского, где вводятся новые (отраслевые) системы оплаты труда» с последующими изменениями.

Принято Постановление № 24-А од от 05.10.2012 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников муниципального учреждения культуры «Ильинский сельский Дом культуры», с последующими изменениями.

Оплата труда военно-учетного работника осуществляется на основании Постановления от 02.02.2018 г. № 8 «Об оплате труда военно-учетного работника, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Размер должностного оклада военно-учетного работника, устанавливается в зависимости от количества граждан, состоящим на воинском учете в Администрации Ильинского сельсовета по состоянию на 31 декабря предшествующего года. Проверкой установлено, что на воинском учете Ильинского сельсовета состоит более 401 человека. Согласно Положения об оплате труда, работнику военно-учетного стола Сажаевой Т.А.установлен должностной оклад 0,5 ставки от минимального размера оплаты труда.

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 9 лицевым счетам работников сельсовета: Голубцова С.М., Григорьевой В.Н., Яковлевой Н.С., Кашиной С.А., Пономаревой Т.А., Левина А.Б., Самариной А.С., Греховой Н.Н., Дурыгиной М.С. Нарушений не установлено.

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. Надбавка за стаж работников культуры (Пономарева Т.А., Колесникова С.А., Статных Г.П., Дурыгина М.С.) ведется согласно «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 Ильинского сельсовета сельсовета (далее Положение) производились начисления за выслугу лет 30% от должностного оклада.

С внутренними совместителями заключены дополнительные трудовые договора.

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.

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 Ильинского сельсовета был заключен договор с ПАО «Ростелеком» на 2018 г. № 510217 от 01.01.2018 г. На предоставление услуг Интернета № 510217Ю от 01.02.2018 г.

Расходы на оплату услуг связи и Интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров и за 2018 год составили 103,148 тыс. рублей; за 6 месяцев 2019 г. –69,262 тыс. руб.

С АО «ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ «Восток» был заключен муниципальный контракт № 60506039 от 24.01.2018 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» № 27 от 01.01.2018 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 № 1 от 06.02.2019 г. с ООО «Коммунальщик». 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.

По условиям договоров аренды передано во временное возмездное владение и пользование имущество - помещения для осуществления деятельности следующим юридическим лицам: ЗАО «Добрыня», ООО «Грант», ООО «коммунальщик, ООО «Мэри», ИП Чистякова Е.Н., ИП Голубцова Т.Н. За 2018 год получено вышеуказанным пользователям к возмещению за аренду помещений в сумме 405,283 тыс. руб., что составляет 100,1 % к плановым показателям. Поступило доходов от аренды помещений за 6 мес. 2019 года в сумме 60,351 тыс. руб., что составляет 15 % к плановым показателям. Учет операций отражается на счете 205.02 «Расчеты с дебиторами по доходам от собственности» в установленном порядке.

За период 2018 года и 6 мес. 2019 года было заключено 31 договора гражданско-правового характера, по которым оплачена работа:

- очистка дорог от снега 6 дог. на сумму 32590 руб.;
- ремонт памятника 2 дог. на сумму 28041 руб.;
- благоустройство территории на сумму 17413 руб.;
- ремонт светильников уличного освещения на сумму 2300 руб.;
- сбор пожертвований на сумму 6897 руб.;

- ремонт водопровода, крана, отопительной батареи на сумму 13218 руб.;
- транспортные услуги на сумму 4023 руб.;
- иные работы (услуги на сумму 7352 руб.

На все произведенные работы составлены акты приемки выполненных работ с подписями членов приемной комиссии. Отсутствует распоряжение на утверждение комиссии по приему выполненных работ по договорам гражданско-правового характера.

За указанный период по договорам возмездного оказания услуг оплачены работы по расколке дров, транспортным услугам, сварочным работам и ремонтным работам. Все работы подтверждены актами выполненных работ. В ходе проверки установлено, что в актах выполненных работ указывается объём выполненных работ, какие именно работы проводились. В соответствии со статьёй 708, 783 ГК РФ договор подряда не может быть длительным, договор должен предусматривать начальный и конечный срок выполнения работ (во всех договорах отражён конечный срок действия договора). Проведена встречная проверка на факт получения денежных средств за возмездное оказание работ (услуг). (Приложение № 3)

Своевременность проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств

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 основных средств на сумму 334,988 тыс. руб., выбыло на сумму 210,968 тыс. руб.; за 6 мес. 2019 года поступило 62,765 тыс. руб., выбыло – 542,483 тыс. руб. Все основные средства своевременно и в полном объеме поставлены на учет. Поступление материальных запасов в 2018 г. составило 422,496 тыс. руб., за 6 мес. 2019 г. – 132,210 тыс. руб.; выбытие в 6 мес. 2019 г. – 126,872 тыс. руб. Списание материальных запасов проводилось постоянно действующей комиссией, оформлялось актами. Необоснованного списания не установлено. В Администрации Ильинского сельсовета распоряжением № 49а-л от 29.06.2018 г. утвержден состав

постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций, списания материальных ценностей, инвентаризации кассы и денежных документов в лице председателя Григорьевой В.Н., членов комиссии Сажаевой Т.А. и Кашиной С.А. 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 : 334,988 тыс. руб., выбыло на сумму 210,968 тыс. руб.; за 6 мес. 2019 года поступило 62,765 тыс. руб., выбыло – 542,483 тыс. руб.

На основные средства открыты инвентарные карточки унифицированной формы ОС-6, тогда как для учета основных средств Приказом Минфина РФ № 173н от 15.12.2010 г. 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 № 76а-л от 31.10.2018 г. в установленный срок и в полном объеме, излишек и недостаток установлено не было.

В ходе ревизии была проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 16.11.2020 г., излишек и недостаток не обнаружено. Инвентаризационная опись прилагается (Приложение № 4).

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 наличие подтверждающих документов на произведенные расходы.

Принимаются к отчету товарные чеки с отсутствием печати, расшифровки подписи продавца (а/о 00ИБ-000012 кассовый чек от 11.04.19 – нет печати; а/о б/н от 05.01.18 г., а/о б/н от 07.04.19 г., а/о 00ИБ – 000023 от 21.04.18 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 при выдаче денежных средств под отчет на заявлениях не делается отметка об отсутствии или наличии задолженности по предыдущему авансу. 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.

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 Ильинского сельсовета числятся автомобили ГАЗ 31029 (ЗМЗ – 4021).

Распоряжениями Главы Ильинского сельсовета установлена норма расхода топлива для автотранспортного средства ГАЗ 31029 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 Ильинского сельсовета от 25-а/л от 13.04.2018 г. г. № 25-л от 29.04.2019 г. установлена летняя норма расхода топлива для автотранспортного средства ГАЗ 31029 (13,5 л. на 100 км.). Распоряжениями № 70 а-л от 16.11.2017 г. и 80 а-л от 30.11.2018 г. установлена зимняя норма расхода ГСМ (16,33 л. на 100 км.) Ильинским сельсоветом ведется Журнал учета движения путевых листов. Расхождений записей с данными путевых листов не обнаружены. Проверкой списания ГСМ за 6 мес. 2019 г. излишнего списания не установлено. Сняты показания спидометра автомобиля ГАЗ 31029 по состоянию на 16.11.2020 г. отклонений не обнаружено. (Приложение № 5)

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 «Ильинский СДК» и МУК «Ильинская СБ» 8-ми 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 70,876 тыс. руб., 6 мес. 2019 году – 23,664 тыс. руб.

По договору подряда б/н от 03.12.2018 г. проведен ремонт здания клуба п. Заречье помещения из двух комнат старого медпункта на сумму 11,494 тыс. руб. К договору не приложена локальная смета.

С ГБУ Курганской области «Государственный центр кадастровой оценки и учета недвижимости» в 2018 году заключено 6 контрактов на общую сумму 110,063 тыс. руб., в 2019 г.- 2 договора на сумму 19,44 тыс. руб. По межеванию земельных участков привлекался ООО «Ремжилсервис». Сумма за проверяемый период составила 40,66 тыс. руб.

Работой по очистке дорог, а также предоставлением автотранспорта для ремонта дорожных покрытий занимался КФХ Тетерин С.А. (в общей сумме 547,329 тыс. руб.); ИП Бушухин А.М. на сумму 126,45 тыс. руб.

За услуги по уборке территорий и вывозу мусора с остановок общественного транспорта за проверяемый период потрачено 54 тыс. руб. Договор заключен с ИП Мукомоловым Ю.И.

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами проверено за 2018 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. числилась в сумме 486,067 тыс. руб. и на 01.01.2019 г. задолженность 794,682 тыс. руб., в том числе просроченная 312,550 тыс. 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 1849,292 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 г. составила 1119,637 тыс. рублей, из которой 886,562 тыс. руб. является просроченной. В том числе по счетам бюджетного учета: 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 221,326 тыс. руб., 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 24780 тыс. руб., 1 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» - 2 460 руб.

В итоге, в результате ревизии установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 32178,22 руб. в виде пени и штрафов;

- 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;

- 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.

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

Ведущий специалист Финансового отдела
Администрации Катайского района

Е.И. Большакова

Глава Ильинского сельсовета

С.М. Голубцов