

## А К Т

### документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Верхнеключевского сельсовета

г. Катайск

22.01.2021 г.

В соответствии с планом работы Финансового отдела Администрации Катайского района ведущим специалистом Финансового отдела Администрации Катайского района Большаковой Е.И. (удостоверение № 15 от 08.12.2020 года срок проверки с 10.12.2020 г. по 18.01.2021 г.), проведена документальная ревизия финансово – хозяйственной деятельности Администрации Верхнеключевского сельсовета за период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г.

Предыдущая ревизия была проведена специалистами финансового отдела за период с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.

Юридический адрес: 641706 Россия, Курганская обл.,  
Катайский район,  
с. Верхнеключевское  
ул. Школьная, д. 1  
телефон (251) 2-62-86,  
2-62-92.

ИНН 4509000699 - Администрации Верхнеключевского сельсовета (далее Администрация сельсовета)

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Курганской области открыты лицевые счета: № 0343305100 - Администрация Верхнеключевского сельсовета; № 03433020670 – Муниципальное учреждение культуры «Культурно-досуговое объединение Верхнеключевского сельсовета» (далее МУК «Верхнеключевское КДО») по учету бюджетных средств в отделении по Катайскому району Управления Федерального казначейства по Курганской области.

Ревизия начата: 10.12.2020 г.  
окончена: 22.01.2021 г.

В ходе проверки установлено следующее:

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

Администрация Верхнеключевского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Верхнеключевской сельской Думы, утвержденного Управлением Министерством юстиции Российской Федерации по

Уральскому Федеральному округу и зарегистрированного 11.10.2007 г. RU4550730420007001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Курганской области открыты лицевые счета: № 0343305100 - Администрация Верхнеключевского сельсовета; № 03433020670 – Муниципальное учреждение культуры «Культурно-досуговое объединение Верхнеключевского сельсовета» (далее МУК «Верхнеключевское КДО») по учету бюджетных средств в отделении по Катайскому району Управления Федерального казначейства по Курганской области.

Администрация Верхнеключевского сельсовета осуществляет финансово-хозяйственную деятельность МУК «Верхнеключевское КДО» по договору, заключенного между ними до 31.12.2021г.

Объем проверенных средств составил 12098,7 тыс.руб.

Право первой подписи банковских и денежных документов в течение проверяемого периода имел глава администрации сельсовета Галунчиков А.А., правом второй подписи была наделена главный бухгалтер Мыльникова А.А.

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

#### **Анализ исполнения бюджета сметы за 2018г.**

За 2018 год бюджет Администрации Верхнеключевского сельсовета исполнен по доходам в сумме 8453,07 тыс. рублей, что составляет 102 % к уточненному годовому плану (8280 тыс. рублей) и 81,21 % к отчету за 2019 год (4365,48 тыс. рублей). Сумма налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет сельсовета в 2018 году составила 1928,12 тыс. рублей (в т.ч. акцизы в сумме 787,5 тыс. руб.) или 22,8 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 103,65 тыс. рублей (110,8 %). Доходы от сдачи в аренду имущества 7,5 тыс. руб. или 0,01% от общей суммы доходов. Доходы за услуги по водоснабжению 545,6 тыс. руб. (6,5% от общей суммы доходов). Поступления от денежных пожертвований 161,7 тыс. руб. (1,9% от общей суммы доходов). Доходы за оказываемые услуги СДК 14,8 тыс. руб. В общей сумме доходов бюджета сельсовета средства, полученные из бюджетов составляют 5957 тыс. рублей или 70,5 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет сельсовета и увеличилась по сравнению с 2017 г. на 1386,24 тыс. рублей (136,8 %) в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов- 3887,1 тыс. рублей (98,7% к плановому 3937,1 тыс. руб.);

- субвенции на осуществление первичного воинского учета – 49,9 тыс. рублей (86,8% к плановому 57,5 тыс. руб.);

- субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 8 тыс. рублей (99% к плановому 8,1 тыс. руб.)

Бюджет по расходам за 2018 г. исполнен в сумме 8280,2 тыс. рублей или 96,1 % к годовым бюджетным назначениям, что выше уровня прошлого 2017 г. на 1987,90 рублей (127 % 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 4035,38 тыс. рублей (48,7 % от общей суммы расходов);
- оплата коммунальных услуг 860,84 тыс. рублей (10 % от общей суммы расходов);
- приобретение основных средств 115,2 тыс. рублей (1,39 % от общей суммы расходов);
- приобретение материальных запасов 75,7 тыс. рублей (0,9 % от общей суммы расходов);
- оплата прочих работ и услуг 963,8 тыс. рублей (11,6 % от общей суммы расходов);
- оплата работ и услуг по содержанию имущества 1247,6 тыс. рублей (14,9 % от общей суммы расходов);
- оплата услуг связи 47,1 тыс. рублей (0,6 % от общей суммы расходов);
- прочие расходы 1040,776 тыс. рублей (12 % от общей суммы расходов);
- социальное обеспечение 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 Верхнеключевского сельсовета исполнен по доходам в сумме 3645,6 тыс. рублей, что составляет 51 % к уточненному годовому плану 7111,8 тыс. руб. или 51,3 % к отчету за соответствующий период 2018 года.

Средства, полученные из районного бюджета за первый квартал 2019 года, составили 2554 тыс. рублей в том числе:

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 2455 тыс. рублей (64 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 3817 руб.);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий – 3,5 тыс. рублей (41,7 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 8,4 тыс. руб.)
- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 49 тыс. рублей (60 % к утвержденным бюджетным обязательствам на 2019 год 81,3 тыс. руб.)

Бюджет по расходам за первый квартал 2019 г. исполнен в сумме 3780 тыс. рублей или 46,5 % к годовым бюджетным назначениям 7111,8 тыс. рублей.

Распоряжением № 14 от 20.12.2011 г. утверждены цены на платные услуги, оказываемые МУК «Верхнеключевское КДО». Распоряжением № 18 от 30.12.2013 г. утверждена платная услуга – дискотека в сумме 20 руб. За 2018 г. доходы от оказания платных услуг составили 14,8 тыс. руб., за 6 мес. 2019 г. – 7,6 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют субвенция, дотация - 70%; акцизы – 11,7%; налоговые доходы - 12,3%; прочие доходы - 6%.

Муниципальный долг по состоянию на 01.06.2019 г. не значится, в том числе задолженность районному бюджету по бюджетным ссудам не значится.

### **Порядок ведения кассовых операций и бланков строгой отчетности.**

Проверка кассовых и банковских операций проведена сплошным методом за проверяемый период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложено на бухгалтера – кассира Берсенева А.А., договор о полной материальной ответственности с руководителем заключен.

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.

Безвозмездные поступления, денежные пожертвования за проверяемый период своевременно зачислены на счет Верхнеключевского 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.

Ежеквартальная инвентаризация кассы и денежных документов проводилась. Нумерация авансовых отчетов ведется.

Нарушений порядка ведения банковских операций не установлено.

### **Порядок ведения банковских операций**

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 году и 6 мес. 2019 года в сумме 52654,9 рублей – пени:

- ПФР (п/п № 500444 от 04.04.2018 г. – 2415,25 руб.; п/п № 217933 от 27.06.2018 г. – 2485,05 руб.; п/п № 217937 от 27.06.2018 г. – 170,23 руб.; п/п № 252941 от 07.11.2018 г. – 6175,92 руб.; п/п № 564445 от 11.02.2019 г. – 8595,76 руб.; п/п № 594459 от 19.04.2019 г. – 2,82 руб.; п/п № 173510 от 21.06.2018 г. – 2479,38 руб.; п/п № 253175 от 07.11.2018 г. – 1953,85 руб.; п/п № 569077 от 11.02.2019 г. – 2126,05 руб., п/п № 712157 от 17.05.2019 г. – 1941,86 руб.);

- ФСС (п/п № 500447 от 04.04.2018 г. – 319,80 руб.; п/п № 217934 от 27.06.2018 г. – 22,44 руб.; п/п № 217936 от 27.06.2018 г. – 327,58 руб.; п/п № 252942 от 07.11.2019 г. – 814,10 руб.; п/п № 564448 от 11.02.2019г. – 1131,50 руб.; п/п № 711677 от 07.05.2019 г. – 7948,93 руб.; п/п № 711678 от 07.05.2019 г. – 1048,19 руб.; п/п № 500571 от 04.04.2018 г. – 800,06 руб.; п/п № 500573 от 04.04.2018 г. – 105,47руб.; п/п № 171512 от 21.06.2018 г. – 326,82 руб.;п/п № 253176 от 07.11.2018 г. – 257,55 руб., п/п № 142158 от 11.02.2019 г. – 280,26 руб., п/п № 713522 от 27.05.2019 г. – 255,97 руб.);

- ФОМС (п/п № 500448 от 04.04.2018 г. – 559,91руб.; п/п № 217935 от 27.06.2018 г. – 576,08 руб.; п/п № 217932 от 27.06.2018 г. – 39,46 руб.; п/п № 252940 от 07.11.2018 г. – 1431,70 руб.; п/п № 564447 от 11.02.2019 г. – 1992,64 руб.; п/п № 711676 от 07.05.2019 г. – 1843,37 руб.; п/п № 500572 от 04.04.2019 г. – 185,46 руб.; п/п № 173511 от 21.06.2018 г. – 574,77 руб., п/п № 253174 от 07.11.2018 г. – 452,94 руб., п/п № 569067 от 22.02.2019 г. – 492,87 руб., п/п № 712158 от 07.05.2019 г. – 450,15 руб.);

- страхование от НС (п/п № 228995 от 27.02.2018 г. – 7,33 руб.; п/п № 639787 от 27.08.2018 г. – 9,23 руб., п/п № 444570 от 30.11.2018 г. – 19,88 руб.; п/п № 139525 от 22.02.2019 г. – 17,70 руб.; п/п № 229248 от 27.02.2018 г. – 2,33 руб., п/п № 640056 от 27.08.2018 г. – 2,83 руб.; п/п № 444819 от 07.11.2018 г. – 5,28 руб.; п/п № 142158 от 22.02.2019 г. – 4,48 руб.);

- НДФЛ (п/п № 194075 от 25.06.2018 г. – 4,85 руб., п/п № 451179 от 31.07.2018 г. – 4,85 руб);

- транспортный налог (п/п № 371849 от 22.03.2019 г. – 1,95 руб.);  
- земельный налог (п/п № 372888 от 22.03.2019 г. – 4,97 руб.);  
- налог на имущество (п/п № 841503 от 23.05.2019 г. – 1,69 руб.);  
- за пользование водными объектами (п/п № 245766 от 06.02.2019 г. – 26,94 руб. п/п № 813570 от 21.05.2019 г. – 37,18 руб.);  
- за услуги интернет (п/п № 146616 от 19.06.2019 г. – 14,77 руб.);  
- штраф за несвоевременную уплату НДФЛ (п/п № 539676 от 10.04.2018 г. – 1865,30 руб.);  
- штраф за несвоевременную уплату за услуги связи (п/п № 141455 от 22.02.2019 г. – 0,90 руб.);

### **Использование средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности**

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

Прейскурант цен на оказание платных услуг (посещение дискотек, оказание платных услуг библиотеки) утвержден распоряжениями Главы Администрации Верхнеключевского сельсовета № 14 от 20.12.2011 г. и № 18 от 30.12.2013 г.

Полученные доходы от оказания платных услуг за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г. своевременно зачислены на счет сельсовета. Нарушений не установлено.

Проверкой организации ведения билетного хозяйства за проверяемый период установлено, нарушений в учете БСО не выявлено. Поступление изготовленных в типографии входных билетов отражается на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Учет билетов ведётся по сериям и номерам, журнал по учету бланков строгой отчетности ведётся.

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

При проверке правильности начисления заработной платы работникам Администрации Верхнеключевского сельсовета выявлено, что оклады установлены согласно штатному расписанию. Основным работникам сельсовета 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 ведётся «карточка-справка» установленной формы (ф. 0504417) с заполнением всех необходимых реквизитов.

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. Коэффициент главы рассчитан верно. Выплаты заработной платы проводились из кассы наличными по платежным ведомостям, расходным кассовым ордерам.

Оплата труда муниципальным служащим Администрации сельсовета установлена в соответствии с Законом Курганской области от 30 мая 2007 г. №251 "О регулировании отдельных положений муниципальной службы в Курганской области". 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 Библио-

течном деле в Курганской области», постановлением Администрации Катайского района № 429 от 21.10.2013 г.

В сельсовете принято Постановление № 3 от 06.06.2019 г. «Об утверждении Положения об оплате труда работников по общеотраслевым должностям служащих и профессиям рабочих муниципального учреждения Верхнеключевского сельсовета, где вводятся новые (отраслевые) системы оплаты труда» с последующими изменениями.

Принято Постановление № 4 от 06.06.2019 г. «О введении отраслевой системы оплаты труда работников МУК «Верхнеключевское КДО».

Оплата труда военно-учетного работника осуществляется на основании Постановления от 06.06.2019 г. № 2 «Об оплате труда военно-учетного работника, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Распоряжением № 4 от 22.01.2019 г. установлена доплата за осуществление первичного воинского учета в администрации Верхнеключевского сельсовета работникам, осуществляющим воинский учет по совместительству. Размер должностного оклада военно-учетного работника, устанавливается в зависимости от количества граждан, состоящим на воинском учете в Администрации Верхнеключевского сельсовета по состоянию на 31 декабря предшествующего года. Проверкой установлено, что на воинском учете Верхнеключевского сельсовета состоит 209 человек. Согласно Положения об оплате труда, работнику военно-учетного стола Берсенева А.А. установлен должностной оклад 0,25 ставки от минимального размера оплаты труда.

Штатное расписание утверждено главой Верхнеключевского сельсовета Галунчиковым А.А. в количестве:

- на 01.01.2018 г. сельсовет 3 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 48561,76 руб. (на 01.04.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 54802,80 руб., на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 55406,55 руб.; на 11.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 102294,44 руб.);

- на 01.01.2018 г. ВУС совм. 0,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 2728,09 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 3209,36 руб.);

- на 01.01.2018 г. хоз. группа 7,5 ед. с месячным фондом оплаты труда 81997,56 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 96451,56 руб., на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда – 57768,54 руб.);

- на 01.01.2018 г. МУК «Верхнеключевской КДО» 3,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 44485,59 рублей (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 47079,72 рублей, на 01.07.2018 г. 2,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 41830,42 руб.);

- на 01.01.2018 г. пост пожарной охраны 6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 65219,01 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 77293,86 руб.);

- на 01.01.2018 г. управление сельсовета 1,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 13602,50 руб. (на 01.05.2018 г. месячный фонд оплаты труда 14570,43 руб.);

- на 01.01.2018 г. ЖКХ 2,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 26407,08 руб. (на 15.03.2018 г. месячный фонд оплаты труда 26411,45 руб.; на

01.05.2018 г. 2,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 28308,24 руб.).

Правильность начисления заработной платы, доплат и надбавок проверена выборочно за 2018 год и 6 мес. 2019 г. по 9 лицевым счетам работников сельсовета: Галунчиков А.А., Берсенева А.А., Иукурдзе Г.П., Кондратьев Л.А., Маслаков В.Ю., Авдеева Г.А., Греховодова С.В., Никифорова В.А., Черноскутов А.М.,

Случаев премирования при наличии дисциплинарного взыскания не установлено.

Правильность начисления пособий по временной нетрудоспособности (за счет средств работодателя) проверена за 2018 г. Нарушений 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.

Начисление заработной платы внештатным работникам проверено за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г. За указанный период по договорам возмездного оказания услуг оплачены работы по расколке дров, транспортным услугам, сварочным работам. Все работы подтверждены актами выполненных работ. В актах выполненных работ указывается объём выполненных работ, какие именно работы проводились, начальный и конечный срок выполнения работ.

### **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена с соответствующих статей бюджетной классификации по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.

### **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 на сумму 195 руб. (а/о № 46 от 20.06.2018 г.).

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»: 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.

Обоснованность расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды, на командировки и служебные разъезды проверена за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г.

Проверкой обоснованности расходования подотчетных сумм на командировки и служебные разъезды нарушений не установлено.

### **Проверка полноты, сохранности, обоснованности списания материальных запасов**

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 114,6 тыс. руб., выбыло на сумму 265,3 тыс. руб.; за 6 мес. 2019 года выбыло – 93,1 тыс. руб. Все основные средства своевременно и в полном объеме поставлены на учет. Поступление материальных запасов в 2018 г. составило 808,7 тыс. руб., за 6 мес. 2019 г. – 487,1 тыс. руб.; выбытие в 6 мес. 2019 г. – 93,1 тыс. руб. Списание материальных запасов проводилось постоянно действующей комиссией, оформлялось актами. Необоснованного списания не установлено. В Администрации Верхнеключевского сельсовета приказом № 501 от 30.12.2015 г. утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризаций, списания материальных ценностей, инвентаризации кассы и денежных документов в лице председателя Мыльниковой А.А., членов комиссии Берсеновой А.А., Маслаковой В.В., Черноскутова А.М. Комиссия по инвентаризации бланков строгой отчетности утверждена приказом 50/4 от 20.11.2018 г. в составе: председатель – Мыльникова А.А., члены комиссии - Маслакова В.В., Черноскутова Т.Г. Материальные запасы закреплены за материально ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Приказом № 52 от 06.12.2018 г. создана экспертная комиссия для организации работы по установлению сроков хранения документов, проведения их отбора на архивное хранение и уничтожение с истекшими сроками хране-

ния в составе: председатель – Галунчиков А.А., члены комиссии: Мыльникова А.А., Черноскутова Т.Г.

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 приказа № 50 от 20.11.2018 г. в лице председателя Мыльникова А.А членов комиссии Берсеновой А.А. и Черноскутовой Т.Г. в установленный срок и в полном объеме, излишек и недостаток установлено не было.

### **Проверка экономичности и обоснованности расходования средств на содержание транспорта проверена за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г.**

Проверка экономичности и обоснованности расходования средств на содержание транспорта проведена за 2018 г. и 6 месяцев 2019 г.

На балансе администрации сельсовета числится автомобиль LADAGRANTA209010 VIXTA219010F0317168. (государственный № 45 УА 578035).

Нормы расхода бензина для автомобилей установлены приказами главы администрации с учетом «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Министерством транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Постановлением № 16 от 03.06.2019 установлены нормы расхода ГСМ на LadaGranta 21901 – 8.4 л/км. Проверкой установлено, что период применения зимней надбавки к норме не превысил количество месяцев действия и величину зимней надбавки (с 01.11.2018 г. по 31.03.2019 г. – 10%). Ремонт транспортного средства производился хозяйственным способом.

Имеется автомобиль ГАЗ -53 МЦ 30/53 (государственный номер 42-86 КИП). На автомобиль ГАЗ -53 ведется эксплуатационная карта работы пожарного автомобиля. В актах списания по расходу ГСМ указывается количество литров бензина, подлежащее списанию с указанием часов работы двигателя, количества километров пройденных автомобилем.

Приказами Главы Верхнеключевского сельсовета № 9/1 от 02.04.2018 г., № 12 от 01.04.2019 г. установлена летняя норма расхода топлива для автотранспортного средства LADAGRANTA219010. Приказом № 48/1 от 02.11.2018 г. установлена зимняя норма расхода ГСМ. Верхнеключевским 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.

## **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 Верхнеключевского сельсовета был заключен договор с ПАО «Ростелеком» на 2018 г. № 510205 от 01.02.2018 г. На предоставление услуг Интернета № 510205Ю от 01.02.2018 г. Услуги интернета МУК «Верхнеключевское КДО» оказывались по договору № 4128895 от 11.02.2019 г.

Расходы на оплату услуг связи и Интернет производились в соответствии с условиями заключенных договоров и за 2018 год составили 31,7 тыс. рублей; за 6 месяцев 2019 г. –15,4 тыс. руб.

С АО «ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ «Восток» был заключен муниципальный контракт № 60506017 от 02.02.2018г. 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 отопление помещений сельсовета, дома культуры, библиотеки, детского сада и пожарного депо заключаются договоры на поставку угля с ООО «Динар» и ИП Облонский Е.А. Оплата за оказанные услуги (поставка угля производилась по предъявленным счетам-фактурам в соответствии с полученным количеством).

### **Учет материальных запасов, услуг**

По условиям договоров аренды передано во временное возмездное владение и пользование имущество- помещения для осуществления деятельности ПАО «Ростелеком». За 2018 год получено вышеуказанным пользователем к возмещению за аренду помещений в сумме 7,5 тыс. руб., что составляет 107 % к плановым показателям. Поступило доходов от аренды помещений за 6 мес. 2019 года в сумме 3,8 тыс. руб., что составляет 54 % к плановым показателям. Учет операций отражается на счете 205.02 «Расчеты с дебиторами по доходам от собственности» в установленном порядке.

С ГБУ Курганской области «Государственный центр кадастровой оценки и учета недвижимости» в 2018 году заключено 4 договора на выполнение кадастровых работ на общую сумму 83,4 тыс. руб., в 2019 г.- 2 договора на сумму 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 72 тыс. руб. Договор заключен с ИП Мукомоловым Ю.И.

За период 2018 года и 6 мес. 2019 года заключались договора гражданско-правового характера на оказание услуг (ремонт дышло, очистка канализационного колодца и т.п.). 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 работы оплачены. 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).

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 «Верхнеключевское КДО» 1-му работнику с приложением заявления с необходимыми к нему 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 8 тыс. руб., 6 мес. 2019 году – 3,5 тыс. руб.

В результате проверки нарушений не установлено.

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами проверено за 2018 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. числилась в сумме 250,4 тыс. руб. в том числе просроченная 241 тыс. руб. и на 01.01.2019 г. задолженность 346 тыс. руб., в том числе просроченная 244 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 241 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 г. составила 692 тыс. рублей, где 463,5 тыс. руб. является просроченной. В том числе по счетам бюджетного учета: 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 64,5 тыс. руб., 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 399 тыс. руб.

Указанные суммы задолженностей сформированы в учетных данных на основании проведенных в соответствии с условиями заключенных договоров хозяйственных операций и числились обоснованно.

Акт составлен на 13 листах в двух экземплярах, один из которых передан Администрации Верхнеключевского сельсовета.

Ведущий специалист бюджетного  
сектора Финансового отдела  
Администрации Катайского района

Е.И. Большакова

Глава Администрации  
Верхнеключевского сельсовета

А.А. Галунчиков

Главный бухгалтер  
Верхнеключевского сельсовета

А.А. Мыльникова

Один экземпляр акта получил:  
Глава Верхнеключевского сельсовета  
«\_\_\_» января 2021 г.

А.А. Галунчиков