

А К Т
проверки составления и исполнения бюджета сельского поселения
Муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского
района Алтайского края

30 сентября 2016 года

с. Поперечное

На основании поручения о назначении контрольного мероприятия № 11 от 29.08.2016, выданного и. о. председателя Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Стрельцовой И.Л., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Антоненко И.С. проведена проверка составления и исполнения бюджета сельского поселения Муниципального образования Попереченский сельский совет Каменского района Алтайского края за период с 01.01.2014 по 30.06.2016.

Проверка проводилась в соответствии с планом проведения ревизий и проверок контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике на 2016 год по предъявленным документам по программе, утвержденной председателем Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Сукмановой И.С. по следующим вопросам:

Общие сведения о проверяемой организации.

1. **Нормативное обеспечение работы по составлению бюджета сельского поселения.**
2. **Проверка исполнения сметы, выполнения плановых показателей деятельности и достоверности бюджетной отчетности.**
3. **Правильность начисления и выплаты заработной платы.**
4. **Расчеты с подотчетными лицами.**
5. **Правомерность использования средств на приобретение ГСМ, соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Соблюдение порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевом листе.**
6. **Проверка обоснованности расчётов, реальность кредиторской и дебиторской задолженности.**
7. **Сохранность основных средств и материальных запасов.**
8. **Проверка банковских операций.**
9. **Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

Проверка начата 02 сентября 2016 года
окончена 30 сентября 2016 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное образование Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края.

Муниципальное образование Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края наделено статусом сельского поселения и установлена граница поселения законом Алтайского края от 8 мая 2007 года № 41-ЗС «О статусе и границах муниципальных и административно-территориальных образований Каменского района Алтайского края».

В границах поселения находятся сельские населённые пункты: село Поперечное, поселок Раздольный.

Административным центром поселения является село Поперечное. Численность населения Попереченского сельсовета на 01.01.2016 г. составляла 1071 чел. Число наличных хозяйств составляет- 399.

Муниципальное образование внесено в государственный реестр муниципальных образований РФ по Сибирскому федеральному округу свидетельство от 28.10.2005 № 021855, регистрационный номер RU22517310.

Устав Муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Алтайскому краю регистрационный номер RU225173072016156.

Структура органов местного самоуправления муниципального образования утверждена Уставом и состоит из: Совета депутатов; главы сельсовета; Администрация сельсовета.

Муниципальное учреждение Администрация Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом поселения, осуществляет полномочия по исполнению бюджета сельсовета и имеет следующие реквизиты:

Юридический адрес: 658734, Алтайский край, Каменский район, с. Поперечное, ул. Советская, 17

Фактический адрес: 658734, Алтайский край, Каменский район, с. Поперечное, ул. Советская, 17

телефон: 70-5-40

БИК банка 040173001

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 6 по Алтайскому краю, ИНН 2247001498, свидетельство о постановке на учет от 02.09.2002 серия 22 № 000667189.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице Муниципальное учреждение Администрация Поперечен-

ского сельсовета Каменского района Алтайского края с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) № 1022202149386, свидетельство серия 22 № 001969024 от 06.08.2002.

Коды статистики:

ОКПО-Общероссийский классификатор предприятий и организаций-04085861;

ОКФС – Код формы собственности – 14;

ОКОПФ – Код организационно-правовой формы – 75404;

ОКОГУ – Код подчиненности министерству – 3300500;

ОКАТО – Код местонахождения – 01216873001.

В проверяемом периоде Муниципальном учреждении Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края открыты в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю лицевые счета:

- № 01173027980;

- № 03173027980;

- № 04173027980;

- № 08173027980.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде в Администрации Попереченского сельсовета имели:

- глава Администрации – Горенков Александр Георгиевич, тел.8(38584) 70-5-40;

-ведущий бухгалтер:

- Кольченко Мария Михайловна до апреля 2015 г.;

- Анищенко Татьяна Викторовна с апреля 2015 по ноябрь 2015 г.

1. Нормативное обеспечение работы по составлению бюджета сельского поселения.

Проект бюджета сельского поселения на 2014 год составлен сроком на один год с разработкой среднесрочного финансового плана в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Соблюдение установленных сроков предоставления проекта решения о бюджете представительному органу власти (таковым является постоянная планово-бюджетная комиссия сельского Совета депутатов) проверить не представляется возможным, так как документально это нигде не отражено. Нарушений в части предоставления документов к проекту бюджета на 2014 год не выявлено.

В нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном устройстве в муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 32 администрации Попереченского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержден Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2013 № 37 «О бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет на 2014 год».

Проект бюджета сельского поселения на 2015 год составлен сроком на один год в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Установленные сроки предоставления проекта решения о бюджете представительному органу власти (таковым является постоянная планово-бюджетная комиссия сельского Совета депутатов) соблюдены. Нарушений в части предоставления документов к проекту бюджета на 2015 год не выявлено.

В нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном устройстве в муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 31 администрации Попереченского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержден Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2014 № 25 «О бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района на 2015 год».

Проект бюджета сельского поселения на 2016 год составлен сроком на один год в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Установленные сроки предоставления проекта решения о бюджете представительному органу власти (таковым является постоянная планово-бюджетная комиссия сельского Совета депутатов) соблюдены.

В нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 32 (с изменениями, утвержденными решениями Попереченского сельского Совета депутатов №18 от 10.11.2015 года, №5 от 26.03.2015 г), администрации Попереченского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержден Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2015 № 27 «О бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 год».

2. Проверка исполнения сметы, выполнения плановых показателей деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

На основании п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и по бюджетной смете. Бюджетные сметы на 2014, 2015 и 2016 годы составлены в разрезе статей (подстатей) экономической классификации расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год доведенных до учреждения. **В нарушение п. 6, п. 8, п. 9, п. 10 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного постановлением администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 21.05.2012 № 36 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края»:**

бюджетная смета на 2016 год не заверена подписью главы администрации Попереченского сельсовета и гербовой печатью;

изменения в бюджетные сметы на 2014 и 2015 г. не вносились, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью;

уточненные бюджетные сметы в конце 2014 и 2015 гг. не составлялись, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью.

В нарушение п. 1.2, п.2.1, п. 2.2, п. 2.3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Попереченского сельсовета утвержденного Постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 21.05.2012 № 35 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края»:

в последний рабочий день 2014 и 2015 финансовых годов не сформирована уточненная бюджетная роспись и не утверждена главой администрации Попереченского сельсовета;

в 2014 и 2015 гг при внесении изменений в решения сельского совета депутатов о бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет не выписывались уведомления об изменении бюджетных ассигнований,

в 2016 году бюджетная роспись и уведомления об изменении бюджетных ассигнований не заверены подписью главы администрации Попереченского сельсовета.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2014 г. (ф. №0503117) доходов поступило 2861,994 тыс. руб., расходы составили – 2839,271 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2015 г. (ф. № 0503117) доходов поступило в 2015 – 1881,524 тыс. руб., расходы составили в 2015 –

1874,414 тыс. руб., за I полугодие 2016 года доходов поступило 704,311 тыс. руб., расходы составили 731,306 тыс. руб. (приложение № 1-3, анализ исполнения бюджета Попереченского сельсовета за 2014, 2015г и 2016 г)

В нарушение Постановления Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 05.05.2008 № 22 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета в текущем финансовом году»:

в 2014 г. кассовый план составлен только на I квартал 2014 года;
в 2015 г. кассовый план на IV квартал составлен с нарушением сроков;
кассовый план на 2016 год не утвержден главой администрации Попереченского сельсовета.

В нарушение «Положения о ведении реестра расходных обязательств муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края» утвержденного постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 11.12.2006 № 67 на 2014 год реестр расходных обязательств не составлялся.

3. Правильность начисления и выплаты заработной платы.

В ревизуемом периоде штатные расписания Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края и МУК «Культурно-просветительного объединения администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края» утверждались распоряжением Администрации Попереченского сельсовета.

Так, согласно предоставленным к проверке штатным расписаниям в Администрации сельсовета на:

01.01.2014 был утвержден штат в количестве 7,4 единиц с месячным фондом 55188,81 руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 6,4 единиц с месячным фондом 46752,7 руб.;

- по централизованной бухгалтерии Администрации в количестве 1 единиц с месячным фондом 8436,11 руб.;

01.04.2014 был утвержден штат в количестве 7,4 единиц с месячным фондом 58619,45 руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 6,4 единиц с месячным фондом 50183,34 руб.;

- по централизованной бухгалтерии Администрации в количестве 1 единиц с месячным фондом 8436,11 руб.;

01.08.2014 был утвержден штат в количестве 7,4 единиц, с месячным фондом 60107,22 руб. в т.ч.:

- по Аппарату управления в количестве 6,4 единиц с месячным фондом 51671,11 руб.;

- по централизованной бухгалтерии в количестве 1 единицы с месячным фондом 8436,11 руб.;

01.01.2015 был утвержден штат в количестве 5,5 единиц с месячным фондом 78099,76 руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 4,5 единицы с месячным фондом 46617,61 руб.;

- по централизованной бухгалтерии Администрации в количестве 1 единицы с месячным фондом 8436,11 руб.

01.05.2015 был утвержден штат в количестве 4,5 единицы с месячным фондом 46617,61 руб. в т. ч.:

- по Аппарату 4,5 единицы с месячным фондом 46617,61 руб.

01.09.2015 был утвержден штат в количестве 9 единиц с месячным фондом 73152,4 руб. в т. ч.:

- по аппарату управления в количестве 3,0 единиц с месячным фондом 36392,62 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 6,0 единиц с месячным фондом 36759,78 руб.;

01.11.2015 был утвержден штат в количестве 9,5 единиц с месячным фондом 75559,19 руб. в т. ч.:

- по аппарату управления в количестве 3,0 единиц с месячным фондом 36392,62 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 6,5 единиц с месячным фондом 39166,57 руб.

01.01.2016 был утвержден штат в количестве 8,5 единиц с месячным фондом 70067,36 руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,0 единиц с месячным фондом 29010,56 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 6,5 единиц с месячным фондом 41056,80 руб.;

01.04.2016 был утвержден штат в количестве 2 единицы с месячным фондом 30495,30 руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,0 единицы с месячным фондом 30495,30 руб.

В соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н и от 16.12.2010 № 174 н учет расчетов с персоналом ведется в журнале операций расчетов по оплате труда.

Материальная помощь в ревизуемом периоде в Администрации сельсовета выплачивалась муниципальным служащим в размере трех окладов, в централизованной бухгалтерии и у рабочих осуществляющих обслуживание деятельности Администрации Попереченского сельсовета в размере двух окладов равными долями ежемесячно, **без заявления работника и распоряжения главы Администрации сельсовета**, других нарушений в выплате материальной помощи не установлено.

Начисление и выплата заработной платы проверены выборочным методом.

При проверке начисления и выплаты заработной платы муниципальных служащих и работников администрации нарушений не выявлено.

Выборочно проверены расчеты об исчислении средней заработной платы при предоставлении очередного отпуска, начисление осуществлялось с **нарушением ст. 139 Трудового Кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:**

излишне начислены и выплачены отпускные заместителю главы администрации Суббот С.В. (за период работы 01.05.2014 по 30.04.2015 на 37 календарных дней с 15.07.2015 по 20.08.2015 включительно, согласно распоряжения администрации Попереченского сельсовета №2-к от 13.07.2015) в сумме **724,03** руб. т.к. при начислении отпускных взята заработная плата с учетом материальной помощи. Таким образом, начислено отпускных в сумме 15266,57 руб., а следовало начислить 14433,54 руб. (количество отработанных дней 351,6, сумма заработной платы за 12 месяцев 137157,60 руб., среднедневной заработок $390,1 \times 37$ дн.), к выплате, согласно карточки-справки, 13463,57 руб., а следовало выплатить 12739,54 руб.; *(Приложение № 4-6 – Распоряжение №2-к, Записка-расчет, Карточка-справка Суббот С.В. за 2015 г)*

излишне начислены и выплачены отпускные главе сельсовета Горенкову А.Г. (за период работы с 12.03.2014 по 11.03.2015 на 45 календарных дней согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета №1-к от 22.05.2015 с 25 мая 2015 г. по 09 июля 2015 г. включительно) в сумме **781,76** руб. т.к. неверно выбран период для исчисления среднего заработка при начислении отпускных – выбран период с июня 2014 г. по май 2015 г., а следовало выбрать период с мая 2014 г. по апрель 2015 г., следовательно начислить необходимо было отпускные в сумме 26859,49 (сумма заработной платы за 12 месяцев 179421,4, количество отработанных дней 300,6, среднедневной заработок $596,88 \text{ руб.} \times 45 \text{ дн.}$), а выплатить – 23367,49 руб. Согласно карточки-справки начислено 27758,25 руб., сумма к выдаче 24149,25 руб. *(Приложение № 7-9 – Распоряжение №1-к, Записка-расчет, Карточка-справка Горенков А.Г. за 2015 г)*

Проверкой правильности оформления необходимых для оплаты труда документов установлено, что начисление и выплата заработной платы работ-

никам Администрации производилась на основании утвержденных штатных расписаний, согласно табелям учета рабочего времени, в карточках-справках (ф.0504417), заведенных на каждого работника.

Выдача заработной платы работникам администрации Попереченского сельсовета с декабря 2015 года производилась перечислением на банковские карты сотрудников согласно реестров на основании расчетно-платежной ведомости, с января 2014 года по ноябрь 2015 года заработная плата выплачивалась из кассы наличными денежными средствами по платежным ведомостям. Выплаты производились своевременно.

По данным бюджетного учета в ревизуемом периоде в Муниципальном образовании Попереченский сельсовет числилась кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.01.2016 на общую сумму 22413,91 руб. (2-я половина декабря 2015 года), на 01.07.2016 в сумме 55997,90 руб. (июнь 2016 года). Погашение кредиторской задолженности за вторую половину декабря 2015 года осуществлялось в январе 2016 года, за июнь 2016 года в июле 2016 г. Просроченной задолженности нет. (Приложение № 10, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.11 за 2016г)

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе каждого подотчетного лица в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», записи в ведомости осуществлялись ежемесячно с приложением первичных документов. Суммы, отраженные в авансовых отчетах не всегда соответствовали суммам, отраженным в оправдательных документах, подтверждающих произведенные расходы, так например:

к авансовому отчету Мазанова С.Ю. от 04.09.2015 №69 на сумму 115,20 руб. приложен кассовый чек на сумму 400,00 руб.;

к авансовому отчету Мазанова С.Ю. от 07.09.2015 №70 на сумму 684,55 руб. приложен кассовый чек на сумму 399,75 руб. (Приложение № 11-12, Авансовые отчеты Мазанова С.Ю.)

Оправдательные документы, приложенные к авансовым отчетам, в ревизуемом периоде оформлены в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В Администрации Попереченского сельсовета утвержден перечень материально-ответственных лиц.

Денежные средства в подотчет выдаются через кассу расходным кассовым ордером.

В нарушение п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157, п.6.3 Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в проверяемом периоде денежные средства выдавались в подотчет с несоответствием методологии применения КОСГУ в сумме **146,00 руб.** (денежные средства выданы по КОСГУ 340, а приобретены были конверты и марки КОСГУ 221) (авансовые отчеты Суббот С.В. – от 16.03.2016 №12, от 25.05.2016 №21, от 06.04.2016 №14)

(Приложение №13-15 , Авансовые отчеты Суббот С.В. от 16.03.2016 №12, от 25.05.2016 №21, от 06.04.2016 №14)

Наличие задолженности по расчетам с подотчетными лицами носит систематический характер:

2014 год

Авансовый отчет Захаровой Т.Д. от 14.01.14 № 2 сумма 400,0 руб. и авансовый отчет от 30.01.14 №12 сумма 130 руб., РКО от 09.04.14 № 35 сумма 530,00 руб.;

Авансовый отчет Захаровой Т.Д. от 29.09.14 № 108 сумма 1175,00 руб., РКО от 26.09.14 № 103 сумма 820,45 руб. и РКО от 10.11.14 №137 сумма 354,55 руб.;

2015 год

Авансовый отчет Мазанова С.Ю. от 28.01.15 № 9 сумма 9940,00 руб., РКО от 11.02.15 № 12 сумма 9940,00 тыс. руб.;

Авансовый отчет Мазанова С.Ю. от 29.01.15 № 11 сумма 250,00 руб., РКО от 24.08.15 № 65 сумма 250,00 руб.;

Авансовый отчет Мазанова С.Ю. от 13.10.15 № 90 сумма 1960,00 руб., РКО от 22.10.15 № 82 сумма 1960,00 тыс. руб. *(Приложение №39, Карточка счета 208.34 за I полугодие 2016 года)*

В проверяемом периоде денежные средства выдавались в подотчет по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица.

Факты списания авансов на расходы учреждения при отсутствии оправдательных документов в ходе проверки не выявлены.

5. Правомерность использования средств на приобретение ГСМ, соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Соблюдение порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевом листе.

В ревизуемом периоде на балансе Администрации Попереченского сельсовета по данным бухгалтерского учета числился служебный автомобиль ВА3-21154.

Нормы расхода топлива утверждены распоряжением администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края № 7-р от 26.01.2010 г., а также распоряжением администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края № 1-р от 12.01.2016 г. и составляют: зимняя норма 10,5 л, летняя 8,8 л на 100 км.

Проверкой, правильности соблюдения порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевых листах за 2014, 2015 и I полугодии 2016 гг установлено:

в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»:

допускаются исправления в показаниях спидометра;

в путевом листе от 29.03.2016 г (последний путевой лист марта) показания спидометра при возвращении в гараж составляют 199596 км, а в путевом листе от 05.04.2016 г (первый путевой лист апреля) показания спидометра при выезде из гаража составляют 199626 км, разница составляет 30 км;

в разделе «Движение горючего» в строках «Расход по норме» и «Расход фактический» указывается одинаковое количество бензина, равное фактически израсходованному за текущий день;

нет расшифровки подписи механика, диспетчера-нарядчика, водителя при возвращении в гараж.

Описание маршрута следования в путевом листе, связанного с выполнением служебного задания, записывается по всем пунктам следования автомобиля. *(Приложение №20, копии путевых листов)*

Оформленные путевые листы не регистрировались в журнале регистрации путевых листов.

Проверкой правильности применения норм расхода горюче-смазочных материалов установлено:

остатки ГСМ на конец 2015 г в путевых листах не соответствуют остаткам в оборотно-сальдовой ведомости. Остаток бензина в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 на конец 2015 года составляет 197,319 л, а остаток бензина в путевом листе от 31.12.2015 г составляет 0 л. В декабре 2015 года списание бензина не производилось, следовало списать по норме 196,77 л бензина. *(Приложение №17, 20; приложение списания ГСМ согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.33 за 2015 г, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за 2015 год).*

- в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" согласно приложения № 18 списания ГСМ за I полугодие 2016 г, принято к бухгалтерскому учету ГСМ не в полном объеме, т.к. приобретено бензина за I полугодие 2016 года 761,2 л на сумму 24406,6 руб., а оприходовано 611,6 л на сумму 19557,2 руб.;

- в нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «Об утверждении методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомо-

бильном транспорте» списано бензина с материально ответственного Мазанова С.Ю. за I полугодие 2016 года 602,7 л на сумму 19398,9 руб., т.е. не до списано 151 л (753,7л – 602,7л) на сумму 4860,69 руб. (24261,60 руб.-19400,91 руб.) (Приложение № 18-19; приложение списания ГСМ согласно оборотно-сальдовых ведомостей по счету 105.33 за I полугодие 2016 г, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за I полугодие 2016 года).

6. Проверка обоснованности расчётов, реальность кредиторской и дебиторской задолженности.

В ревизуемом периоде аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами за поставленные материальные запасы, оказанные услуги и выполненные работы велся в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», на основе договоров, заключенных с юридическими лицами.

Проверкой состояния учета расчетов с дебиторами и кредиторами на отчетные даты установлено, что согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в Муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края числилась задолженность:

по состоянию на 01.01.2015 года:

дебиторская задолженность нет;
кредиторская задолженность на сумму **162,918** тыс. руб. в т.ч.:
ГУП ДХ АК «Каменское дорожно-строительное управление»-45,645 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Кольченко П. В.- 2,7 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Охременко Л.Н.- 2,416 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
АНО «Редакция газеты «Каменская народная газета»-3,621 тыс. руб. (Код КОСГУ 226);
КГБУЗ «Каменская ЦРБ»- 4,576 тыс. руб. (Код КОСГУ 226);
ОАО «Алтайская топливная компания»-103,960 тыс. руб. (Код КОСГУ 340);

по состоянию на 01.01.2016 года:

дебиторская задолженность нет;
кредиторская задолженность на сумму **136,114** тыс. руб. в т.ч.:
ООО «Автомобилист»-5,360 тыс. руб. (Код КОСГУ 222);
ОАО «Алтайэнергосбыт»- 4,519 тыс. руб. (Код КОСГУ 223);
Мазанов С.Ю.-1,04 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
ОАО «Алтайкрайэнерго» - 125,195 тыс. руб. (Код КОСГУ 340).

по состоянию на 30.06.2016

дебиторская задолженность нет;
кредиторская задолженность на сумму **154,5** тыс. руб. в т.ч.:
ООО «Автомобилист» - 13,760 тыс. руб. (Код КОСГУ 222);
АКО «ВДПО» - 2,4 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);

Гартман В.И.-5,0 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Горенков Г.А.-1,75 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Мазанов С.Ю.-1,04 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Моторин А.В.-1,0 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
ООО «ДСУ»-25,0 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Скрипников А.А.-2,0 тыс. руб. (Код КОСГУ 225);
Филиал «Каменский» ГПУ ДХ АК «Центральное ДСУ»-4,980 тыс. руб.
(Код КОСГУ 225);
ИП Огрызков А.А.-61,420 тыс. руб. (Код КОСГУ 226);
ООО «БТИ»-20,0 тыс. руб. (Код КОСГУ 226);
ООО «Солитон»-1,15 тыс. руб. (Код КОСГУ 340);
Захарова Т.Д.-6,00 тыс. руб. (Код КОСГУ 630);
Иванова В.Н.-3,0 тыс. руб. (код КОСГУ 630);
Ассоциация «Совет муниципальных образований Алтайского края»-6,0
тыс. руб. (Код КОСГУ 910) *(Приложение №22-23, Оборотно-сальдовые ве-
домости по счету 302.00 за 2015 и I полугодие 2016 года).*

Акты сверки с организациями за 2014-2015г. имелись в наличии.
Авансовые платежи, не предусмотренные условиями заключенных договоров
в ревизуемом периоде, не производились.

7. Сохранность основных средств и материальных запасов.

Проверкой эффективности использования, сохранности и технического
состояния основных средств, наличия неиспользуемого оборудования, состо-
яние аналитического учета основных средств и других материальных зап-
сов, ведение инвентарных карточек, установлено:

для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств,
приема-передачи основных средств, списания материальных запасов в Ад-
министрации Попереченского сельсовета, создана постоянно действующая
комиссия;

аналитический учет основных средств велся в оборотных ведомостях по
движению основных средств и автоматизировано на инвентарных карточках
учета основных средств. В инвентарных карточках учета основных средств
отражались все обязательные реквизиты, срок полезного использования и
фактический срок эксплуатации;

каждому объекту основных средств, присвоены уникальные инвентар-
ные порядковые номера.

Согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от
21.09.2016 № 17-р проведена частичная инвентаризация по объектам основ-
ных средств. В ходе инвентаризации нарушений не выявлено.

*(Приложение № 24-27, Распоряжение на проведение инвентаризации
от 21.09.16 №17-р, №18-р; Инвентаризационные описи)*

В соответствии ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.
53 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета,
утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, требований

Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 по состоянию на 10.03.2016 на соответствующих аналитических счетах Плана счетов бюджетного учета было отражено основных средств общей балансовой стоимостью 3904,604 тыс. руб. (Приложение № 28, Ведомость по нематериальным активам на 30.06.2016)

Согласно Инструкции для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 0 105 00000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками.

Приобретение материальных запасов осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных запасов проверена выборочным методом. Материальные запасы приходовались в учете по мере их приобретения.

В нарушение п.119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н аналитический учет материальных запасов не ведется по наименованиям, сортам, количеству. Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 105.00 за проверяемый период оприходованы материальные запасы общими итогами так, например за 2015 год:

по счету 105.34 числится наименование строительные материалы на сумму 40 тыс. руб. (согласно распоряжения администрации Попереченского сельсовета от 01.09.2015 №33-р оприходованы строительные материалы от разборки квартиры на сумму 40 тыс. руб. – блоки бетонно-керамзитовые, фундаментные: 42 шт. x 0,4 тыс. руб.=16,8 тыс. руб.; пиломатериал 2,4 м. куб. x 1,5 тыс. руб.=3,6 тыс. руб.; шифер 50 листов x 0,14 тыс. руб.=0,7 тыс. руб.; оконные и дверные блоки 6 шт. x 0,5 тыс. руб.=3 тыс. руб.; плиты перекрытия 12 шт. x 0,8 тыс. руб.=9,6 тыс. руб.);

по счету 105.36 числится наименование «вторичное сырье» на сумму 69,55 тыс. руб.:

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №27-р оприходованы материалы от разборки списанного автомобиля ГАЗ-5312 цистерна, неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг x 1050 кг = 5,250 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №28-р оприходованы материалы от разборки списанного автомобиля УАЗ-3962, неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг x 680 кг = 3,4 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 27.07.2015 №24-р оприходованы материалы от разборки прицепа ОЗТП 9554 - металлолом в количестве 4150 кг. x 5 руб. = 20,75 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 27.07.2015 №26-р оприходованы материалы от разборки прицепа ОЗТП 8572 - металлолом в количестве 5780 кг. x 5 руб. = 28,9 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №29-р оприходованы материалы от разборки списанного погрузчика-экскаватора ПЭА-1,0 неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг x 2250 кг = 11,25 тыс. руб. (Приложение № 29-36 Распоряжения Администрации Попереченского сельсовета №№ 33-р, 27-р, 28-р, 24-р, 26-р, 29-р; Карточка счета 105,36, 105,34 за 2015 год)

Списание материальных запасов осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), **отсутствуют ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф. 0504210)**, которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в Приложении № 5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию.

8. Проверка банковских операций.

В проверяемом периоде бюджетный учет в Муниципальном образовании Попереченский сельсовет осуществлялся по журнально-ордерной форме с использованием программного обеспечения продукта системы «1С 8» с **нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н** поступившие доходы отражались по счету 210.02 не по мере поступления, а общей суммой в конце каждого месяца на соответствующие коды бюджетной классификации. (Приложение № 37, Карточка счета по счету 210,02 за 2015г.)

Остальные первичные учетные документы проверенные и принятые к учету систематизировались по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражались накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета: Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям и Главная книга.

Банковские операции по счетам, осуществлялись в соответствии с приложенными оправдательными документами. Расходование денежных средств по платежным документам производилось в соответствии с договорами, счетами и актами выполненных работ. Все операции по счету достоверны и законны.

В ходе ревизии просчитывались обороты, просматривались начальные и конечные остатки выписок, сверялись суммы и даты выдачи денежных

средств по выпискам и поступлением их в кассу. Расхождений между суммами и датами выдачи денег по выпискам банка и поступлением их в кассу не установлено.

9. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Кассовые операции в администрации Попереченского сельсовета проверены выборочным методом за весь ревизуемый период.

Полученные денежные средства из банка приходовались полностью и своевременно в кассу учреждения. Полученные денежные средства соответствовали данным кассовой книги и приходным кассовым ордерам об оприходовании денежных средств и выписке счета.

Лимит денежных средств, в кассе не установлен, **что является нарушением пункта 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».**

Согласно указанию Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами не превышался.

В ревизуемом периоде приходные кассовые ордера после получения по ним денег не были погашены штампом «Получено» с указанием даты (числа, месяца, года). Начиная с ноября 2015 г не во всех расходных кассовых ордерах прописана сумма прописью, а также расходные кассовые ордера не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года), **что является нарушением пункта 2.21 статьи 2 положения Министерства финансов СССР от 29.07.1983 № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете».**

Кассовые операции по поступлению и выдаче наличных денежных средств отражались в кассовой книге. Кассовая книга велась по форме 0504514 автоматизированным способом. Кассовые отчеты составлялись за все рабочие дни. С ноября 2015 года кассовые отчеты подписывались только бухгалтером, не подписывались кассиром.

Суммы остатков денежных средств на отчетные даты по данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год по счету 201.34 соответствовали кассовой книге и данным Главной книги. В кассе учреждения денежных средств по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 не числилось. (Приложение №38, Оборотно-сальдовая ведомость 201.34 за 2015 год)

Заключительная часть акта проверки

В ходе проверки составления и исполнения бюджета сельского поселения Муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края за период с 01.01.2014 по 30.06.2016 выявлены следующие нарушения:

нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном устройстве в муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 32 администрации Попереченского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов проекта бюджета на 2014, 2015, 2016 год;

нарушение п. 2 ст. 13 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Попереченского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 32 (с изменениями, утвержденными решениями Попереченского сельского Совета депутатов №18 от 10.11.2015 года, №5 от 26.03.2015 г), администрации Попереченского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

нарушение п. 6, п. 8, п. 9, п. 10 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного постановлением администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 21.05.2012 № 36 « Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края»:

бюджетная смета на 2016 год не заверена подписью главы администрации Попереченского сельсовета и гербовой печатью;

изменения в бюджетные сметы на 2014 и 2015 г. не вносились, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью;

уточненные бюджетные сметы в конце 2014 и 2015 гг. не составлялись, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью;

нарушение п. 1.2, п.2.1, п. 2.2, п. 2.3 Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Попереченского сельсовета утвержденного Постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 21.05.2012 № 35 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Попереченского

сельсовета Каменского района Алтайского края»:

в последний рабочий день 2014 и 2015 финансовых годов не сформирована уточненная бюджетная роспись и не утверждена главой администрации Попереченского сельсовета;

в 2014 и 2015 гг при внесении изменений в решения сельского совета депутатов о бюджете муниципального образования Попереченский сельсовет не выписывались уведомления об изменении бюджетных ассигнований,

в 2016 году бюджетная роспись и уведомления об изменении бюджетных ассигнований не заверены подписью главы администрации Попереченского сельсовета;

нарушение Постановления Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 05.05.2008 № 22 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета в текущем финансовом году»:

в 2014 г. кассовый план составлен только на I квартал 2014 года;

в 2015 г. кассовый план на IV квартал составлен с нарушением сроков;

кассовый план на 2016 год не утвержден главой администрации Попереченского сельсовета;

нарушение «Положения о ведении реестра расходных обязательств муниципального образования Попереченский сельсовет Каменского района Алтайского края» утвержденного постановлением Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края от 11.12.2006 № 67 на 2014 год реестр расходных обязательств не составлялся;

нарушение ст. 139 Трудового Кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»:

излишне начислены и выплачены отпускные заместителю главы администрации Суббот С.В. в сумме 724,03 руб.;

излишне начислены и выплачены отпускные главе сельсовета Горенкову А.Г. в сумме 781,76 руб.;

нарушение п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157, п.6.3 Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в проверяемом периоде денежные средства выдавались в подотчет с несоответствием методологии применения КОСГУ в сумме 146,00 руб.;

нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»:

допускаются исправления в показаниях спидометра;

в путевом листе от 29.03.2016 г (последний путевой лист марта) показания спидометра при возвращении в гараж составляют 199596 км, а в путевом листе от 05.04.2016 г (первый путевой лист апреля) показания спидометра при выезде из гаража составляют 199626 км, расхождение составляет 30 км;

в разделе «Движение горючего» в строках «Расход по норме» и «Расход фактический» указывается одинаковое количество бензина, равное фактически израсходованному за текущий день;

нет расшифровки подписи механика, диспетчера-нарядчика, водителя при возвращении в гараж;

нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

за I полугодие 2016 г, принято к бухгалтерскому учету ГСМ не в полном объеме, т.е. не оприходован бензин в количестве 149,6 л на сумму 4849,4 руб.;

нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «Об утверждении методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не досписано бензина с материально ответственного Мазанова С.Ю. за I полугодие 2016 года 151 л на сумму 4860,69 руб.;

нарушение п.119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н аналитический учет материальных запасов не ведется по наименованиям, сортам, количеству:

по счету 105.34 числится наименование «строительные материалы» на сумму **40 тыс. руб.** (оприходованы строительные материалы от разборки квартиры на сумму 40 тыс. руб. – блоки бетонно-керамзитовые, фундаментные: 42 шт. x 0,4 тыс. руб.=16,8 тыс. руб.; пиломатериал 2,4 м. куб. x 1,5 тыс. руб.=3,6 тыс. руб.; шифер 50 листов x 0,14 тыс. руб.=0,7 тыс. руб.; оконные и дверные блоки 6 шт. x 0,5 тыс. руб.=3 тыс. руб.; плиты перекрытия 12 шт. x 0,8 тыс. руб.= 9,6 тыс. руб.);

по счету 105.36 числится наименование «вторичное сырье» на сумму **69,55 тыс. руб.:** согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №27-р оприходованы материалы от разборки списанного автомобиля ГАЗ-5312 цистерна, неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг x 1050 кг = 5,250 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №28-р оприходованы материалы от разборки списанного автомобиля УАЗ-3962, неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг x 680 кг = 3,4 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 27.07.2015 №24-р оприходованы материалы от разборки прицепа ОЗТП 9554 - металлолом в количестве 4150 кг. x 5 руб. = 20,75 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 27.07.2015 №26-р оприходованы материалы от разборки прицепа ОЗТП 8572 - металлолом в количестве 5780 кг. х 5 руб. = 28,9 тыс. руб.;

согласно распоряжения Администрации Попереченского сельсовета от 31.07.2015 №29-р оприходованы материалы от разборки списанного погрузчика-экскаватора ПЭА-1,0 неучтенные детали оценены по существующим ценам металлолома из расчета 5р./кг х 2250 кг = 11,25 тыс. руб.

нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, приведенных в приложении №5 к приказу Минфина России от 15.12.2010 №137н отсутствуют ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210);

нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н доходы, поступившие в 2014 и 2015 финансовых годах, отражались по счету 210.02 не по мере поступления, а общей суммой в конце каждого месяца на соответствующие коды бюджетной классификации;

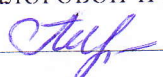
нарушением пункта 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» - лимит де-нежных средств, в кассе не установлен;

нарушение пункта 2.21 статьи 2 положения Министерства финансов СССР от 29.07.1983 № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» с ноября 2015 г:

не во всех расходных кассовых ордерах прописана сумма прописью;

расходные кассовые ордера не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике

 И.С. Антоненко

Глава Администрации Попереченского сельсовета Каменского района Алтайского края

_____ А.Г. Горенков

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике

_____ Н.Н. Ковылина

Акт составлен в двух экземплярах.
Один экземпляр получен: « »

2016 г. _____ А.Г. Горенков