

А К Т

проверки составления и исполнения бюджета сельского поселения администрации Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края

13 февраля 2018 года

с. Верх-Аллак

На основании поручения о назначении контрольного мероприятия № 1 от 09.01.2018, выданного председателем Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Сукмановой И.С., начальником контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Ращектаевой Т.С., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Антоненко И.С., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Щегловой С.А. проведена проверка составления и исполнения бюджета сельского поселения Муниципального образования Верх-Аллакский сельский совет Каменского района Алтайского края за период с 01.07.2015 по 30.11.2017.

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 2018 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 10 января 2018 года
окончена 13 февраля 2018 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное образование Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края.

Муниципальное образование Верх-Аллакский 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 Верх-Аллак, поселок 3 Интернационал, поселок Михайловка.

Административным центром поселения является село Верх-Аллак. Численность населения Верх-Аллакского сельсовета на 01.01.2015 г. составляла 614 чел. Число наличных хозяйств составляет- 238.

Муниципальное образование внесено в государственный реестр муниципальных образований РФ по Сибирскому федеральному округу свидетельство от 28.10.2005 № 021849, регистрационный номер RU22517302.

Устав Муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Алтайскому краю 12.04.2016 регистрационный номер RU225173022016150.

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

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

Юридический адрес: 658618, Алтайский край, Каменский район, с. Верх-Аллак, ул. Центральная, 32

Фактический адрес: 658618, Алтайский край, Каменский район, с. Верх-Аллак, ул. Центральная, 32

телефон: 78-6-25

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 6 по Алтайскому краю, ИНН 2247001586, свидетельство о постановке на учет от 12.07.2004 серия 22 № 000667714.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице Муниципальное учреждение Администрация Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) № 1022202149320, свидетельство серия 22 № 001969827 от 06.08.2004.

Коды статистики:

ОКПО-Общероссийский классификатор предприятий и организаций- 32229891;

ОКФС – Код формы собственности – 14;
ОКОПФ – Код организационно-правовой формы – 75404;
ОКОГУ – Код подчиненности министерству – 3300500;
ОКАТО – Код местонахождения – 01216897001.

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

- № 01173028030;
- № 03173028030;
- № 04173028030;
- № 08173028030.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде в Администрации Верх-Аллакского сельсовета имели:

- глава Администрации – Баева Татьяна Петровна по 06.09.2017 г., Березов Андрей Николаевич с 02.11.2017 г, тел.8(38584) 78-6-25.

1. Нормативное обеспечение работы по составлению бюджета сельского поселения.

Проект бюджета сельского поселения на 2015 г. 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 комиссия по бюджету) проверить не представляется возможным, т.к. к проверке не предоставлены соответствующие документы, а именно первоначальный проект бюджета на 2015 г. с документами и материалами, представляемыми в сельский Совет депутатов.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Верх-Аллакском сельсовете Каменского района утвержденного Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 19.11.2013 № 36 администрации Верх-Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2015 г. утвержден Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2014 № 46 «О бюджете муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет 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. Соблюдение установленных сроков предоставления проекта решения о бюджете представительному органу власти (таковым является комиссия по бюджету) проверить не представляется возможным, т.к. к проверке не предоставлены соответствующие документы.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Верх-Аллакском сельсовете Каменского района утвержденного Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 19.11.2013 № 36 администрации Верх-Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 г. утвержден Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2015 № 30 «О бюджете муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 год».

Проект бюджета сельского поселения на 2017 г. составлен сроком на один год 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, т.к. к проверке не предоставлены соответствующие документы. **В нарушение ст. 11 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Верх-Аллакском сельсовете Каменского района утвержденного Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 29.09.2016 № 21** одновременно с проектом решения о бюджете сельсовета на очередной финансовый год в сельский Совет депутатов не представлены:

основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;

предварительные итоги социально-экономического развития сельсовета за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельсовета за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития сельсовета;

пояснительная записка;

оценка ожидаемого исполнения бюджета сельсовета на текущий финансовый год;

реестр источников доходов бюджета сельсовета.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Верх-Аллакском сельсовете Каменского района утвержденного Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 29.09.2016 № 21 администрации Верх-Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

Бюджет муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2017 г. утвержден Решением Верх-Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 22.12.2016 № 31 «О бюджете муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2017 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 2015, 2016 и 2017 г. составлены в разрезе статей (подстатей) экономической классификации расходов. **В нарушение п.4, п. 8, п. 9, п. 10 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного постановлением администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края от 12.05.2012 № 24 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет»:**

к сметам на 2015 и 2017 г. не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, которые являются неотъемлемой частью сметы;

изменения в бюджетные сметы на 2015, 2016 и 2017 г. не вносились, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью;

уточненные бюджетные сметы в конце 2015 и 2016 гг. не составлялись, не утверждались главой администрации сельсовета и не заверялись гербовой печатью;

в 2015 г. показатели в бюджетной смете по многим целевым статьям не соответствуют показателям в ведомственной структуре расходов бюджета сельсовета на 2015 год.

В нарушение п. 2.3 Постановления № 23 от 12.05.2012 г. Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи бюджета Верх-Аллакского сельсовета» в последний рабочий день текущего финансового года в ревизуемом периоде не формировалась уточненная бюджетная роспись.

Предоставленное к проверке постановление администрации Верх-Аллакского сельсовета №15 от 05.03.2011 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельсовета в текущем финансовом году» принято только на текущий финансовый 2011 год, других утвержденных постановлений устанавливающих порядок ведения кассового плана исполнения бюджета сельсовета к проверке не предоставлено.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2015 г. (ф. №0503117) доходов поступило 1841,46 тыс. руб., расходы составили – 1877,6 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2016 г. (ф. № 0503117) доходов поступило – 1559,75 тыс. руб., расходы составили в 2016 –1506,1 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета на 01.12.2017 г. (ф. № 0503117) доходов поступило 1345,55 тыс. руб., расходы составили – 1214,9 тыс. руб.

(Приложение № 1-3, анализ исполнения бюджета Верх-Аллакского сельсовета за 2015, 2016г и 11 мес. 2017 г)

3. Правильность начисления и выплаты заработной платы.

В ревизуемом периоде штатные расписания аппарата управления Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края и хозяйственной группы при Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края утверждались распоряжением Администрации Верх-Аллакского сельсовета.

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

01.01.2016 был утвержден штат в количестве 5,0 единиц с месячным фондом 47,5 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 28,9 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе при Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 18,6 тыс. руб.;

01.07.2016 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 51,7 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,2 тыс.руб.;

- по хозяйственной группе при Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 22,5 тыс. руб.;

01.01.2017 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 51,7 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,2 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе при Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 22,5 тыс. руб.;

25.01.2017 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 51,8 тыс. руб. в т.ч.:

-по аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,3 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 22,5 тыс. руб.

01.07.2017 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 52,8 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,4 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 23,4 тыс. руб.

01.08.2017 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 52,7 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,3 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 23,4 тыс. руб.

01.10.2017 был утвержден штат в количестве 5 единиц с месячным фондом 52,8 тыс. руб. в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2 единицы с месячным фондом 29,4 тыс. руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3 единицы с месячным фондом 23,4 тыс. 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, у рабочих осуществляющих обслуживание деятельности Администрации сельсовета в размере двух окладов равными долями ежемесячно, **без заявления работника и распоряжения главы Администрации сельсовета (главы 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 выявлено **нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, п 4.2 ч. 4 Положения об условиях, порядке организации муниципальной службы в Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края и квалификационных требованиях по должностям муниципальной службы утвержденного решением сельского Совета Депутатов от 25.12.2015 № 31 «О Положении об условиях, порядке организации муниципальной службы в Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края и квалификационных требованиях по должностям муниципальной службы»:**

при расчете заработной платы ежемесячно начислялась доплата за выслугу лет муниципальному служащему Малетиной Н.А по совместительству ниже чем по основной работе, в результате чего не до начислена заработная плата в сумме **461,04 руб.** и не до начислены страховые взносы **139,23 руб.** в т.ч.:

в 2016 году:

не до начислена заработная плата специалисту с января по декабрь в сумме **232,12 руб.** и не до начислены страховые взносы **70,10 руб.**

в 2017 году:

не до начислена заработная плата специалисту с января по июль в сумме **228,92 руб.** и не до начислены страховые взносы **69,13 руб.**

излишне начислена заработная плата Пугачевой А.В. в сумме **1662,67 руб.** и излишне начислены страховые взносы **502,13 руб.** т. к. не правомерно начислялась ежемесячно доплата за выслугу лет. В ходе проверки был сделан запрос от 07.02.2018 № 11/01-32 об установлении стажа муниципальной службы Пугачевой А.В. в комиссию по установлению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Администрации Каменского района. Согласно выписки из протокола заседания комиссии от 12.02.2018 № 5 по состоянию на 12.02.2018 установлен стаж муниципальной службы 00 лет 07 месяцев 06 дней.

(Приложение № 4-7, 53-54, Расчет не до начисленной заработной платы с начислениями, Карточка-справка Малетиной Н.А. за 2016 и 2017гг, Пугачевой А.В. за 2017г., запрос от 07.02.2018 № 11/01-32, выписка из протокола заседания комиссии от 12.02.2018 № 5)

Выборочно проверены расчеты об исчислении средней заработной платы при предоставлении очередного отпуска нарушений не выявлено.

Проверкой правильности оформления необходимых для оплаты труда документов установлено, что начисление и выплата заработной платы работникам Администрации производилась на основании утвержденных штатных расписаний, согласно табелям учета рабочего времени, в карточках-справках (ф.0504417), введенных на каждого работника. **В нарушение ст.91 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ** в табелях учета рабочего времени за август 2016 г., сентябрь 2016г. не отражена продолжительность фактически отработанного времени по совместительству специалиста Малетиной Н.А. *(Приложение № 9-10, табеля учета рабочего времени за август 2016 г., сентябрь 2016г.)*

В нарушение Министерство Финансов РФ Приказ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению:

карточки – справки (ф. 0504417) в проверяемом периоде заполнены частично, т.е. не указан стаж работы, нет отметки о приеме на работу и переводах (дата, № приказа), не заполнены сведения об использовании отпусков (дата, № приказа, за какой период, начало и конец, количество дней), виды и суммы постоянных удержаний;

в карточке-справке за 2016 г. Малетиной Н. А. ежемесячно с января по август не верно отражена надбавка за выслугу лет, в сумме 35,28 руб. вместо начисленной 38,35 руб..*(Приложение № 5, Карточка-справка Малетиной Н.А. за 2016г.)*

Первичные учетные документы, применяемые в рамках установленного документооборота для оформления операций по начислению заработной платы (оплаты труда), должны соответствовать требованиям трудового законодательства РФ. При этом Карточка-справка является обязательным документом в составе документооборота учреждения, являющимся основанием для начисления пенсий и определения трудового стажа работника.

Трудовые договора с сотрудниками администрации заключены с **нарушением ст. 57 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.** К проверке предоставлены:

трудовой договор от 11.01.2007 № 7 с Малетиной Н.А. *заместитель главы администрации сельсовета, договор по основной работе* с должностным окладом 1666,50 руб. с надбавками к должностному окладу 250%, 145%, 70%, районный коэффициент 15% и материальная помощь, дополнительные соглашения к данному договору не заключались хотя изменился оклад и штатные единицы, согласно штатного расписания на 01.01.2016г. по данной должности *штатных единиц 0,75, оклад составляет 2102,25 руб. (2803*0,75);*

трудовые договора с муниципальным служащим Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края от 11.06.2015г. № 5 от 11.01.2016г. № 1 с Малетиной Н.А. *специалист Администрации сельсовета договора по основной работе* с должностным окладом 1534,00 руб. с надбавками к должностному окладу 80%, 10%, 140% и материальная помощь, когда согласно штатного расписания на 01.01.2016г. по данной должности предусмотрено *штатных единиц 0,25, с должностным окладом 383,50 руб. (1534*0,25) (при заключении нескольких трудовых договоров в одной организации, с одним человеком, один договор будет являться договором по основной работе, а остальные по совместительству);*

трудовой договор от 16.03.2011 № 2 с Богдановой Н.В. *уборщик служебных помещений договор по основной работе* с должностным окладом 800,37 руб., с надбавками к должностному окладу 45,7%, 75% и материальная помощь, заключено дополнительное соглашение от 10.08.2015 № 4, но оклад и надбавки, не приведены в соответствие, согласно штатного расписания на 01.01.2016 г. по данной должности штатных единиц 0,25, 0,25, 0,5 с окладом 476,75 руб., 953,50 руб. (1907*0,25) и (1907*0,5);

трудовой договор от 01.04.2014 № 2 с Алениным А.П. *водитель договор по основной работе* с должностным окладом 2417,00 руб., с надбавками к должностному окладу 30%, 80% и материальная помощь, заключено дополнительное соглашение от 10.08.2015 № 3, но оклад и надбавки, не приведены в соответствие, согласно штатного расписания на 01.01.2016г. по данной должности предусмотрено штатных единиц 0,5, с должностным окладом 1208,50 руб. (2417*0,5);

контракт с гражданином, назначаемым на должность главы Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края от 03.03.2014 № б/н с Бaeвой Т.П. глава Администрации Верх-Аллакского сельсовета, с должностным окладом 2988,00 руб., денежное поощрение 6424,20 руб. с надбавками к должностному окладу 130% и материальная помощь в размере 747,00 руб., дополнительные соглашения к данному договору не заключались хотя изменился оклад, согласно штатного расписания на 01.01.2016г. по данной должности оклад составляет 3287,00 руб.;

трудовые договора с муниципальным служащим Администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края с Пугачевой А.В.:

от 07.07.2017г. № 2 *специалист Администрации сельсовета договора по основной работе* с должностным окладом 1534,00 руб. с надбавками к должностному окладу 80%, 10%, 140% и материальная помощь, когда согласно штатного расписания на 01.07.2017г. по данной должности предусмотрено *штатных единиц 0,25, с должностным окладом 383,50 руб. (1534*0,25);*

от 01.08.2017г. № 3 заместитель главы Администрации договор по основной работе с должностным окладом 2803,00 руб. с надбавками к должностному окладу 90%, 15%, 150% и материальная помощь, когда согласно штатного расписания на 01.07.2017г. по данной должности предусмотрено штатных единиц 0,75 ,с должностным окладом 2102,25 руб. (2803*0,75) (при заключении нескольких трудовых договоров в одной организации, с одним человеком, один договор будет являться договором по основной работе, а остальные по совместительству).

Выдача заработной платы работникам Администрации Верх-Аллакского сельсовета производилась через кассу (до ноября 2016г.), согласно расходного кассового ордера на основании расчетно-платежной ведомости. Выборочно просчитаны итоги в расчетно-платежных ведомостях и сверены с суммами в расходных кассовых ордерах, расхождений не выявлено. И с ноября 2016г. перечислением на банковские карты и вклады сотрудников, согласно заявлениям, отдельными платежными поручениями на каждого сотрудника. Выплаты производились с нарушением сроков (Приложение № 8, Карточка счета 302.11 за период 01.2017г. по 11.2017г.).

По данным бюджетного учета в ревизуемом периоде в Администрации Верх-Аллакского сельсовета числилась кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 01.12.2017г. на общую сумму 18922,64 руб. (2-я половина ноября 2017 г.). Просроченной задолженности нет.

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».

Денежные средства в подотчет выдавались через кассу расходным кассовым ордерам и перечислением на банковскую карту (вклад) подотчетного лица.

В нарушение п. 213 п. 216 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, ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.8.1 и п. 3.8.2 ч. 3.8 учетной политики на 2016-2017г. утвержденной распоряжением Администрации Верх-Аллакского сельсовета от 28.06.2016г. № 12/1-р в проверяемом периоде:

денежные средства выдавались в подотчет без распоряжения руководителя учреждения, без письменного заявления подотчетного лица (весь подотчет);

сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражалась на счетах расчетов с подотчетными лицами без утвержденного руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы (с июля 2015г, 2016г.);

установлены случаи выдачи денежных средств в подотчет лицам, не состоящим в штате учреждения Тотоевой Ф.Г. (расходный кассовый ордер от 02.06.2016г. № 30

в сумме 2948,00 руб.) и списание авансов на расходы учреждения без первичных документов, подтверждающих произведенные расходы, т. е. оправдательные документы совсем отсутствуют (авансовый отчет от 31.12.2015г. № 2 Тотоевой Ф.Г. на сумму 2948,00 руб. с первичными документами) (Приложение № 11-12, карточка счета 208.00 за 2016г., РКО от 02.06.2016 № 30);

установлены факты выдачи авансов (расходный кассовый ордер от 27.08.2015г. № 59 в сумме 20,00 руб. Баевой Т.П.) при наличии задолженности по ранее выданным средствам в сумме 8793,00 руб.;

Наличие задолженности по расчетам с подотчетными лицами носит систематический характер.

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.

Проверка по данному вопросу проводилась выборочным методом.

В ревизуемом периоде на балансе Администрации Верх-Аллакского сельсовета по данным бухгалтерского учета числился служебный автомобиль ВАЗ-21074, регистрационный знак У909НР.

Нормы расхода топлива утверждены:

распоряжением администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края № 19-р от 31.03.2014 г. и составляют – в летний период (с 16 апреля по 31 октября) 8,9 л/100 км, в зимний период (с 01 ноября по 15 апреля) 10,24 л/100 км.

распоряжением администрации Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края № 14-р от 17.10.2016 г. и составляют – в летний период (с 15 апреля по 31 октября) 8,9 л/100 км, в зимний период (с 01 ноября по 14 апреля) 10,24 л/100 км.

Проверкой, правильности соблюдения порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевых листах за 6 месяцев 2015, 2016 11 месяцев 2017 гг. установлено, что **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»** в ревизуемом периоде:

допускались исправления в показаниях спидометра;

выявлены случаи когда раздел «движение горючего» заполнялся не в полном объеме, а именно графы «Расход по норме», «Расход фактический»;

отсутствует нумерация путевых листов в 2015 году;

отсутствуют отметки о предрейсовом медицинском осмотре;

обратная сторона путевого листа заполняется не в полном объеме, а именно описание маршрута записывается не по всем пунктам следования автомобиля, производится запись в виде «Верх-Аллак-Камень-на-Оби», «Верх-Аллак-Островная».

Кроме того в 2015 году выявлены случаи заполнения показаний спидометра следующим образом:

в путевом листе от 01 августа 2015 года показания спидометра при возвращении в гараж составляют **58669 км**, а в следующем путевом листе от 03 августа 2015 года показания при выезде составляют **58959 км**, т.е. больше на 290 км;

в путевом листе от 31 августа 2015 года показания спидометра при возвращении в гараж составляют **59487 км**, а в следующем путевом листе от 01 сентября 2015 года показания при выезде составляют **59175 км**, т.е. меньше на 312 км;

в путевом листе от 02 сентября 2015 года показания спидометра при возвращении в гараж составляют **59347 км**, а в следующем путевом листе от 03 сентября 2015 года показания при выезде составляют **59401 км**, т.е. больше на 54 км, эти же показания спидометра (**59401 км**) указаны и в графе «Показания при возвращении в гараж», а на обратной стороне путевого листа «Пройдено за день» указано 54 км;

в путевом листе от 14 сентября 2015 года показания спидометра при возвращении в гараж составляют **59844 км**, а в следующем путевом листе от 16 сентября 2015 года показания при выезде составляют **59863 км**, т.е. больше на 19 км. Подобные нарушения прослеживаются в большинстве путевых листов за сентябрь 2015 года. (Приложение № 13, путевые листы легкового автомобиля)

В ревизуемом периоде осуществлялось ведение журнала регистрации путевых листов.

Проверкой правильности применения норм расхода горюче-смазочных материалов установлено:

остатки ГСМ в путевом листе от 06.07.2015 г не соответствуют остаткам в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за июль 2015 года, т.е. в оборотно-сальдовой ведомости остаток бензина на начало месяца составляет 24,098 л, а в путевом листе остаток при выезде из гаража 6,88 л.

На 01.01.2016 и на 01.01.2017 остатки ГСМ в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 соответствуют остаткам в путевых листах.

Согласно анализа оборотно-сальдовой ведомости за январь-ноябрь 2017 года выявлено, что оприходование бензина не всегда проводилось своевременно, так например, в марте 2017 года согласно путевых листов заправлено 60 л бензина, а оприходование бензина не произведено, в июне 2017 г оприходование и списание бензина не производилось.

Списание бензина производилось согласно утвержденным нормам расхода топлива. При анализе списания ГСМ в 2017 году выявлено, что за период с 01.01.2017 по 30.11.2017 излишне списано бензина в количестве 32,4 л на сумму 1127,52 руб, что является нарушением 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».

(Приложение №14-17, Списание ГСМ за 2015, 2016, 2017 год, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за 2015, 2016, 2017 год).

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:

излишне выплачены денежные средства по договорам подряда с физическими лицами (ндфл удержан и в это же время выплачен на руки физическому лицу) в общей сумме **4329,00 руб. в т.ч.:**

по договору от 07.09.2015г. № 7 на выполнение сварочных работ с Алениным А.П. излишне выплачено в сумме **1204,00 руб.** (РКО от 16.09.2015г. № 61 на 9260,00 руб.), а нужно было выплатить $9260,00 - 13\% = 8056,00$ руб.;

по договорам от 10.08.2015г. № 1 по ремонту теплотрассы и от 21.08.2015г. № 4 на выполнение сварочных работ с Телениным Е.В. излишне выплачено в сумме **3125,00 руб.** (РКО от 16.09.2015г. № 62 на 24040,00 руб.), а нужно было выплатить $19040,00 - 13\% + 5000,00 - 13\% = 20915,00$ руб. (данные договора отражены в бухгалтерском учете 07.09.2015 г. как один договор от 10.08.2015г. № 1 на сумму 24040;00 руб.) (Приложение №18-26, Карточки счета 302.25 за июль 2015г.-декабрь 2015г., договора подряда с физическими лицами от 10.08.2015г. № 1, от 21.08.2015г. № 4, от 07.09.2015 г. № 7, акты выполненных работ от 07.09.2015г. №1, от 03.09.2015г. № 4, от 11.09.2015г. № 7, РКО от 16.09.2015г. № 61, РКО от 16.09.2015г. № 62);

согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 303.00 в проверяемом периоде направлено из бюджета муниципального образования Верх-Аллакского сельсовета на оплату пеней, штрафов за нарушение законодательных актов в общей сумме **111958,29 руб., в т.ч.:**

с июля по декабрь 2015г. в сумме 11277,39 руб.;

2016 г. в сумме 52433,92 руб.;

с января по ноябрь 2017г в сумме 48246,98 руб. (Приложение № 27-29, оборотно-сальдовые ведомости по счету 303.00 за проверяемый период), что является неэффективным использованием бюджетных средств и **нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.**

Согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в Муниципальном образовании Верх-Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края числилась задолженность:

по состоянию на 01.01.2016 года:

дебиторская задолженность нет;

кредиторская задолженность на сумму 67933,99 руб. в т.ч.:

счет 302.10 заработная плата - 14800,53 руб.;

ООО «Алтайэнергосбыт»- 100,92 руб. ;

ИП Михалев В.Н. – 69,71 руб.;

ИП Теленин Е.В. – 13821,83 руб.;

АКО ВДПО – 341,00 руб.;

ИП Теленин Е.В.- 1600,00 руб.;

ИП Тотоев К.У.- 16800,00 руб.;

ИП Тотоев К.У.- 13000,00 руб.;
 ООО «ТМ Регион»- 2600,00 руб.;
 ООО «Солитон»- 800,00 руб.;

Ассоциация «Совет муниципальных образований Алтайского края» -4000,00 руб.;

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 на 01.01.2016 г. числится кредиторская задолженность в сумме 93542,05 руб. в т. ч.:

налог на доходы физических лиц в сумме 10438,00 руб.;
 во внебюджетные фонды в сумме 4465,88 руб. (ФСС);
 пени и штрафы в сумме 9,97 руб.;
 страховые взносы в ФФОМС в сумме 25159,36 руб.;
 страховые взносы в ПФР в сумме 53468,84 руб.;

по состоянию на 01.01.2017 года:

дебиторская задолженность нет;

кредиторская задолженность на сумму 111885,11 руб. в т.ч.:

АО «Алтайэнергосбыт» -46,89 руб.;

ИП Михалев В.Н. - 180,00руб.;

ИП Теленин Е.В. -13821,83 руб.;

АКО ВДПО -6690,00 руб.;

ИП Адамов Р.Г.-500,00 руб.;

Филиал ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по Алтайскому краю – 17455,34 руб.;

ИП Тотоев -18600,00 руб.;

ОАО «Алтайская топливная компания -31133,55 руб.;

ООО «Ресурс» -3182,50 руб.;

ООО «Стройбат» -2545,00 руб.;

ООО «Солитон» -1530,00 руб.;

Чернова В.Н. – 10200,00 руб.;

Ассоциация «Совет муниципальных образований Алтайского края»-6000,00 руб.;

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 2016 г. на 01.01.2017 г. числится кредиторская задолженность в сумме 17686,37 руб. в т. ч.:

во внебюджетные фонды в сумме 725,88 руб. (ФСС);
 пени и штрафы в сумме 9,97 руб.;
 взносы в ФСС РФ в сумму 19,43 руб.;
 страховые взносы в ФФОМС в сумме 3058,89 руб.;

страховые взносы в ПФР в сумме 13872,20 руб.;

а также числится дебиторская задолженность: земельный налог в сумме 2373,00 руб.

по состоянию на 01.12.2017 года:

дебиторская задолженность нет;

кредиторская задолженность на сумму 225890,45 руб. в т.ч.:

счет 302.10 заработная плата 18922,64 руб.;

АО «Алтайэнергосбыт» -251,06 руб.;

ИП Михалев В.Н. - 180,00руб.;

ИП Теленин Е.В. -13870,82 руб.;
 АКО ВДПО -10290,00 руб.;
 Аленин А.П.-3398,50 руб.;
 ИП Теленин Е.В.- 30,00 руб.;
 Пугачев О.Ю. – 1541,00 руб.;
 Теленин Н.Е.- 7743,00 руб.;
 Адамов Р.Г. – 500,00 руб.;
 Благоустройство- 5075,00 руб.;
 ИП Полякова Е.В.- 22000,00 руб.;
 Филиал ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по Алтайскому краю – 17455,34 руб.;
 Дорожные знаки Алтая -522,00 руб.;
 ИП Полякова Е.В. – 26000,00 руб.;
 ИП Тотоев К.У. – 18600,00 руб.;
 ОАО «Каменская типография» - 600,00 руб.;
 ООО «Стройбат» - 2304,00 руб.;
 ООО «Солитон-1» - 1780,00 руб.;
 Баева Т.П.- 49427,09 руб.;
 Чернова В.Н.- 17400,00 руб.;
 Ассоциация «Совет муниципальных образований Алтайского края» -8000,00 руб. (*приложение № 30-32, Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 за 2015-2017 г.*)

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 11 месяцев 2017 г. на 01.12.2017 г. числится кредиторская задолженность в сумме 16197,80 руб. в т. ч.:

налог на доходы физических лиц в сумме 6185,00 руб.;
 во внебюджетные фонды в сумме 935,82 руб. (ФСС);
 взносы в ФСС РФ в сумме 41,96 руб.;
 страховые взносы в ФФОМС в сумме 1587,12 руб.;
 страховые взносы в ПФР в сумме 7447,90 руб.;
 а также числится дебиторская задолженность в сумме 10408,00 руб. в т.ч.:
 транспортный налог в сумме 5056,00 руб.;
 земельный налог в сумме 5352,00 руб..

Акты сверки с организациями за проверяемый период имелись в наличии, но не со всеми организациями, индивидуальными предпринимателями (2015г.:АКО ВДПО, ИП Теленин Е.В.,ИП Тотоев К.У, ООО «ТМ Регион», ООО «Солитон» 2016г.: ИП Михалев В.Н., ИП Теленин Е.В., АКО ВДПО, Филиал ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ», ИП Тотоев К.У., ООО «Стройбат»).

При проверке наличия или отсутствия дебиторской или кредиторской задолженности проверить достоверно не возможно, так как **в нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и п 4.1 ч. 4 учетной политики на 2016-2017г. утвержденной распоряжением Администра-**

ции **Верх-Аллакского сельсовета от 28.06.2016г. № 12/1-р** в проверяемом периоде не проведена инвентаризация финансовых активов (которая должна проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности). В представленных актах сверок не во всех есть подписи бухгалтера и руководителя, а также сальдо на 01.01.2017 не соответствует остаткам в оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00, так например:

Наименование	По данным актов сверок, руб.	По данным оборотно-сальдовой ведомости, руб.
ОАО «Алтайэнергосбыт»	1956,64	46,89

(Приложение № 33, акт сверки с ОАО «Алтайэнергосбыт» за 2016г.)

Реальность поступления денежных средств в бюджет поселения от аренды имущества муниципального образования, возмещения коммунальных услуг, количество всего заключенных договоров аренды и сроки их действия в проверяемом периоде проверить не предоставляется возможным т.к. к проверке предоставлены не все договора аренды имущества муниципального образования, дополнительные соглашения к этим договорам об изменении каких-либо условий или о расторжении данных договоров:

ИП Михалев В.Н. договор от 01.06.2007 № 4 и доп. соглашение от 01.06.2013 № б/н (9293,76 руб. в год) – аренда котельной, инженерных сооружений и коммуникации для теплоснабжения (*в положении о порядке определения размера арендной платы за сдаваемое в аренду имущества муниципальной собственности в муниципальном образовании Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного решением Советом депутатов от 20.12.2012 № 48 не прописан расчет арендной платы на данный вид муниципального имущества, таким образом не возможно просчитать цену договора и не предоставлено дополнительное соглашение о расторжении договора*);

ИП Михалев В.Н. договор от 05.09.2006 № 2 и дополнительное соглашение от 01.07.2013 № б/н (5282,76 руб. в год) – аренда имущества по водоснабжению (*в положении о порядке определения размера арендной платы за сдаваемое в аренду имущества муниципальной собственности в муниципальном образовании Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного решением Советом депутатов от 20.12.2012 № 48 не прописан расчет арендной платы на данный вид муниципального имущества и не предоставлено дополнительное соглашение о расторжении договора, таким образом не возможно просчитать цену договора*);

ИП Теленин Е.В. договор от 20.10.2014г. № 1 (6000,00 руб. по результатам открытого конкурса) - аренда котельной, инженерных сооружений и коммуникации для теплоснабжения (*не предоставлено дополнительное соглашение о расторжении договора*);

ОАО «№ 176 Сбербанк России» договор от 01.01.07 № б/н доп. соглашение от 01.12.13 № 4 (880,00 руб. в мес.)- аренда помещения 16,0 кв.м. (*не предоставлено дополнительное соглашение о расторжении договора*);

МКОУ «Верх-Аллакская средняя школа» договор от 31.12.2013г. № 1 и дополнительное соглашение от 31.12.2014г. № б/н (1050,00 в мес.) – аренда помещения

(гараж) 21 кв.м (не предоставлено дополнительное соглашение о расторжении договора);

ФГУП «Почта России» договор от 20.03.2015г. (1945,00 руб. в мес.) – аренда помещения 38,9 кв.м, договор от 05.05.2015г. на возмещение коммунальных услуг на теплоснабжение (16857,30 руб. в год);

ОАО «Каменское ПАТП» договор от 04.05.2009г. и доп. соглашения от 01.01.2015г. от 01.01.2016г. от 01.01.2017г. (2000,00 руб. в мес.) – аренда помещения (гараж) 40 кв. м;

КГБУЗ «Каменская ЦРБ» договора на возмещение коммунальных услуг от 31.12.2013г. № 4 (18600,00 руб. в год) и от 09.01.2017г. (10850,00 руб.) (не предоставлен к проверке договор аренды муниципального имущества от 31.12.2013 №);

ККУ «УГОЧС и ПБ в Алтайском крае» государственные контракты от 11.04.2016 № 93 (79953,02 руб. в год) и от 14.03.2017 № 93 (81392,12 руб. в год) на возмещение коммунальных расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества (не предоставлен к проверке договор на возмещение коммунальных расходов на 2015г.).

(Приложение №34, Анализ доходов поступивших от аренды имущества и возмещение коммунальных услуг, Оборотно-сальдовые ведомости по счету 205:00 за проверяемый период)

7. Сохранность основных средств и материальных запасов.

Проверкой эффективности использования, сохранности и технического состояния основных средств, наличия неиспользуемого оборудования, состояние аналитического учета основных средств и других материальных запасов, ведение инвентарных карточек, установлено:

для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приема-передачи основных средств, списания материальных запасов в Администрации Верх-Аллакского 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;

каждому объекту основных средств, присвоены уникальные инвентарные порядковые номера;

последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена 29.12.2017г. согласно распоряжения Администрации Верх-Аллакского сельсовета от 29.12.2017 № 31-р. В ходе инвентаризации нарушений не выявлено;

в нарушение п 2.4.4 р. 2 Положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного решением сельского Совета депутатов от 18.12.2009 № 32 списаны основные средства без заключения специализированной организации о непригодности объектов муниципального имущества на основании распоряжений Администрации Верх-Аллакского сельсовета и актов о списании имущества муниципального образования Верх-Аллакский сельсовет в общей сумме **95434,65 руб. в т.ч.:**

2015г.

компьютер LG в сумме 27459,00 руб.;
монитор LG Flatron в сумме 7967,70 руб.;
МФУ копир/принтер/сканер в сумме 7200,00 руб.;
принтер Epson в сумме 2400,00 руб.;
системный блок Aquarius Celeron в сумме 13495,95 руб.;
2016г.

принтер HP лазер в сумме 4472,00 руб.;
газонокосилка- триммер бензиновый CHAMP T 26 в сумме 3810,00 руб.;
2017г

компьютер АСЕР в сумме 28630,00 руб. (*Приложение №36-44, Распоряжения Администрации Верх-Аллакского сельсовета от 22.12.2015 № 32-р, от 25.01.2017г № 6-р, акты о списании имущества от 22.12.2015г, от 30.05.2016г., от 25.01.2017г., оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.34 за декабрь 2015г., за 2016г., за 11 мес. 2017г.*)

В нарушение 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, по состоянию на 30.11.2017г. на не соответствующих аналитических счетах Плана счетов бюджетного учета 101.34 «Машины и оборудование» отражены автомобиль ЗИЛ-131 балансовой стоимостью 760199,04 руб. вместо 101.35 «Транспортные средства» и флаг России балансовой стоимостью 320,00 руб. вместо забалансового счета. Всего принято к учету на 30.11.2017г. основных средств общей балансовой стоимостью 4271572,70 руб. (*Приложение №35, Ведомость по нематериальным активам на 30.11.2017*)

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. Учет материальных запасов велся с **нарушением п. 117 и п. 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и ч. 2 учетной политики на 2016-2017г. утвержденной распоряжением Администрации Верх-Аллакского сельсовета от 8.06.2016 № 12/1-р:**

на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 105.34 «Строительные материальные запасы» оприходован в общей сумме 44983,80 руб. в т.ч.:
2015г.

кирпич в сумме 2375,00 руб. 10.07.2015;
цемент в сумме 55,00 руб. 07.08.2015г.;
краска в сумме 900,00 руб. 19.08.2015г.;
утеплитель в сумме 10600,00 руб. 24.08.2015г.;
щебень в сумме 20000,00 руб. 24.11.2015г.;

2016г.

кабель АВВГ в сумме 520,80 руб. 15.03.2016г., 20.10.2016г.;

известковая паста в сумме 250,00 руб. 21.04.2016г.;

кузбаслак в сумме 290,00 руб. 21.04.2016г., 04.05.2016г.;

эмаль в сумме 3965,00 руб. 21.04.2016г., 04.05.2016г.;

краны шаровые в сумме 595,00 руб. 27.05.2016г.;

ПВД муфта в сумме 330,00 руб. 27.05.2016г.;

ПВД труба П/ЭТ в сумме 3055,00 руб. 27.05.2016г.;

кабель канал в сумме 62,00 руб. 09.12.2016г.;

провод ПВС в сумме 585,00 руб.;

лампа светодиодная 195,00 руб. 23.12.2016г.;

2017г.

муфта в сумме 56,00 руб. 13.06.2017г.;

труба в сумме 1150,00 руб. 13.06.2016г.;

на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 105.33 «Горюче-смазочные материалы» оприходованы дрова в сумме 26000,00 руб. 21.08.2017г.;

на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» оприходованы 23.09.2015г. аккумулятор в сумме 3650,00 руб. и 10.11.2015г. автомобильная резина шипованная в сумме 7980,00 руб. которые 31.08.2016г. были списаны на расходы учреждения и не поставлены на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные в замен изношенных» на котором должны учитываться в течении периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

(Приложение №45-49, Карточки счета 105.36, 105.00 за проверяемый период)

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 № 2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н 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 администрации Верх-Аллакский 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 доходы поступившие в период с июля 2015г. по ноябрь 2017г. финансовых годах отражались по счету 210.02 не по мере поступления, а общей суммой на соответствующие коды бюджетной классификации в конце каждого месяца. *(Приложение №50-52, Карточки счета по счету 210,02 за с 07.2015г по 12.2015г., 2016г., с 01.2017г. по 11.2017г.)*

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 Верх-Аллакского сельсовета проверены выборочным методом за весь ревизуемый период.

При проверке порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью установлено, что в ревизуемом периоде обязанности кассира были возложены на заместителя главы администрации Малетину Н.А. (распоряжение администрации сельсовета от 31.12.2015 № 36), на главу Баеву Т.П. (распоряжение администрации сельсовета от 30.12.2016 № 22), на заместителя главы администрации Пугачеву А.В. (распоряжение администрации сельсовета от 01.08.2017 № 21), с ними были заключены коллективные договора о полной материальной ответственности.

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 на 2015 г. не установлен, **что является нарушением пункта 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».**

в 2016 г. 600,00 руб. (распоряжение от 31.12.15 № 36)

в 2017 г. 600,00 руб. (распоряжение от 31.12.16 № 22)

Факты хранения в кассе денежных средств, сверх утвержденного лимита, в ходе проверки не установлены.

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 индивидуаль-

ного предпринимателя», предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами не превышался.

В ревизуемом периоде приходные кассовые ордера после получения по ним денег не были подписаны кассиром и не были погашены штампом «Получено» с указанием даты (числа, месяца, года), а расходные кассовые ордера не погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года), **что является нарушением п. 2.21 ст. 2 положения Министерства финансов СССР от 29.07.1983 № 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете».**

Документы, подтверждающие поступление наличных денежных средств, в кассу и их выдачу, имелись в наличии, правильно отражены по бухгалтерскому учету.


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.

Суммы остатков денежных средств на отчетные даты по данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2015 г. по счету 201.34 соответствовали кассовой книге и данным Главной книги. В кассе учреждения денежных средств по состоянию на 01.01.2016г. и на 01.01.2017г. не числилось.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Комитета администрации
Каменского района Алтайского края
налоговой и кредитной политике

 Т.С. Ращектаева

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

 И.С. Антоненко

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

 С.А. Щеглова

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

2018 г.  А.Н. Березов