

Акт № 5

пос. Дубовое

«12» декабря 2019 года

На основании пункта 5 графика проведения ревизий и проверок на второе полугодие 2019 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района № 80-ОД от 12.11.2019 года, ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы – начальник казначейского отдела Кононенко А.А., члена ревизионной группы – начальника отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Серёженко Я.А., проведена ревизия ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом периоде 2018 года Администрацией Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Проверка проведена по документам Администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, с ведома заместителя главы администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Вехова Дмитрия Дмитриевича и главного бухгалтера Администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области Галкиной Натальи Леонидовны.

Проверка начата: 15 ноября 2019г.

Окончена: 12 декабря 2019г.

Ревизией установлено:

Муниципальное образование Дубовское сельское поселение муниципального района «Белгородский район» Белгородской области в соответствии с пунктом 6 статьи 4 закона Белгородской области от 20 декабря 2004 года № 159 «Об установлении границ муниципальных образований и наделении их статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района» обладает статусом сельского поселения и входит в состав муниципального района «Белгородский район».

Полное наименование муниципального образования - Дубовское сельское поселение муниципального района «Белгородский район»

Белгородской области. Допускается также сокращенное наименование - Дубовское сельское поселение.

Администрация Дубовского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения.

Администрация Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области (далее – администрация сельского поселения) действует на основании Устава, принятого решением земского собрания Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области от 06.08.2007г. № 25, а также внесенных изменений и дополнений к нему.

Юридический и почтовый адрес: 308501, Белгородская область, Белгородский район, поселок Дубовое, улица Зеленая, д. 16.

Банковские реквизиты: ИНН 3102020989, КПП 310201001, БИК 041403001, ОГРН 1063130002880, ОКТМО 14610476, ОКПО 04114930, ОКОПФ 20904, ОКФС 14, Отделение Белгород, г. Белгород, р/с 40204810145250001978, лицевые счета: 02263003250, 03263003250, 05263003250, 04263003250. Телефоны: (4722) 39-82-26, 39-87-31. Электронный адрес: dubovoe2010@yandex.ru.

Администрация Дубовского сельского поселения обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе федерального казначейства, имеет печать с полным наименованием на русском языке. Вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием.

На основании решений земского собрания Дубовского сельского поселения от 20.09.2013г. № 9, от 21.09.2018г. № 14 «О назначении на должность главы администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области» в проверяемом периоде правом первой подписи на банковских, кассовых и расчётных документах наделен глава администрации Дубовского сельского поселения Кудрявцев Алексей Николаевич с 20.09.2013г. по настоящее время.

Правом второй подписи на банковских, кассовых и расчётных документах, финансовых обязательств наделен главный бухгалтер администрации Дубовского сельского поселения Белозерова Валентина Михайловна с 01.01.2016г. по 29.12.2018г. (основание распоряжения об увольнении от 26.12.2018г. № 109).

На основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области «О приеме работника на работу» от 09.01.2019г. №1-л правом второй подписи на банковских, кассовых и расчётных документах, финансовых обязательств наделен главный бухгалтер администрации Дубовского сельского поселения Галкина Наталья Леонидовна с 09.01.2019г. по настоящее время.

Предыдущим контрольным мероприятием, является внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Дубовского сельского поселения

муниципального района «Белгородской район» за 2015 год, проведенная инспектором контрольно – ревизионной комиссии Белгородского района Л.Г. Селивёрстовой, по результатам которой оформлен акт от 28.03.2016г.

Ревизия проводилась по документам, предоставленным администрацией Дубовского сельского поселения, а также на основании информации.

1. Ревизия кассовых и банковских операций

В ревизуемом периоде, движение наличных денежных средств в кассу учреждения не осуществлялось, дебетовая пластиковая карта не изготавливалась.

Учетная политика для целей бюджетного учета администрации Дубовского сельского поселения (далее – учетная политика) разработана, утверждена распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 30.12.2016г. № 236 с внесенными изменениями на основании распоряжений администрации Дубовского сельского поселения от 11.05.2018г. №81, от 11.09.2018г. № 137 «О внесении изменений в распоряжение администрации Дубовского сельского поселения Белгородского района Белгородской области от 30 декабря 2016 года № 236 «Об учетной политике администрации Дубовского сельского поселения»» и применяется из года в год.

Бухгалтерские документы за 2018г. сброшурованы не в хронологической последовательности, не пронумерованы, отсутствует заверительная надпись о количестве листов, не подписаны главным бухгалтером и руководителем, не скреплены оттиском печати учреждения.

Главная книга за ревизуемый период распечатана, не прошита, отсутствует заверительная надпись о количестве листов, подписана главным бухгалтером.

Бланки строгой отчетности в учреждении не ведутся, начисление доходов от оказания платных услуг осуществляется на дату поступления денежных средств по договорам аренды, а также на дату поступления денежных средств, оплаченных по квитанции за госпошлину, что не отражено в учетной политике. Начисления доходов от сдачи в аренду имущества, следует проводить ежемесячно, на дату подписания акта оказанных услуг.

Полнота, законность и достоверность банковских операций подтверждены выписками из лицевого счета и приложенных к ним документов (платежные поручения, счета, счета – фактуры, акты, товарные накладные). Расходы подтверждены первичными документами: счетами, счетами – фактурами, актами, товарными накладными, заключенными контрактами.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ), согласно выпискам из лицевого счета, **необоснованно** произведена оплата без

подтверждающих первичных документов, т.е. отсутствуют счета, а также неверно оформлены **на общую сумму 47 359,27 руб.**, а именно по платежным поручениям:

- от 20.11.2018г. № 2787 на сумму 23 500,0 руб. отсутствует счет от 22.10.2018г. № 74-М на сумму 23 500,0 руб.,

- счет от 14.03.2018г. № 0000-000005 на сумму 6 000,0 руб. неправомерно подписан заместителем главы администрации сельского поселения,

- на счете от 26.11.2018г. № 3210200/11/1 на сумму 6 139,27 руб., платежное поручение от 30.11.2018г. № 2918 на сумму 6 139,27 руб. не проставлена виза главы администрации сельского поселения «Бух. к оплате»,

- от 19.12.2018г. № 3082 на сумму 4 400,0 руб. в назначении платежа указано «за заправку картриджей согласно счета № 494 от 19.12.2018г.», фактически приложен счет от 05.12.2018г. № 218 на сумму 4 400,0 руб. «Работы по технической инвентаризации по муниципальному контракту Д109/2018 от 05.12.2018г.»,

- отсутствует счет от 06.02.2018г. № 11 на сумму 7 320,0 руб. по платежному поручению от 23.03.2018г. № 000476 на сумму 7 320,0 руб.;

Наряду с этим, отсутствуют платежные поручения, отраженные в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами **на общую сумму 454 664,20 руб.**

за март 2018г.:

- от 28.02.2018г. № 158157 на сумму 2 000,0 руб., проведены по бухгалтерскому учету несвоевременно 01.03.2018г.,

- от 01.03.2018г. № 2500 на сумму 522,0 руб., от 01.03.2018г. № 7413 на сумму 522,0 руб.,

- от 06.03.2018г. № 335636 на сумму 1 000,0 руб., от 06.03.2018г. № 413001 на сумму 2 000,0 руб., проведены по бухгалтерскому учету несвоевременно 07.03.2018г.,

- от 13.03.2018г. № 832667 на сумму 30 000,0 руб., от 26.03.2018г. № 157037 на сумму 1 000,0 руб., проведены по бухгалтерскому учету несвоевременно от 27.03.2018г. (безвозмездные поступления),

- от 27.03.2018г. № 404 на сумму 18 902,93 руб., № 405 на сумму 37 991,67 руб.

- от 27.03.2018г. № 31012 на сумму 2 500,0 руб. проведены по бухгалтерскому учету несвоевременно 28.03.2018г.,

- от 29.03.2018г. № 14759 на сумму 300,0 руб., от 29.03.2018г. № 15420 на сумму 200,0 руб., от 30.03.2018г. № 594 на сумму 100,0 руб., от 30.03.2018г. № 703 на сумму 100,0 руб., от 30.03.2018г. № 751 на сумму 100,0 руб., от 02.03.2018г. № 000324 на сумму 190 475,0 руб.,

за апрель 2018г.:

- от 05.04.2018г. № 932 на сумму 100,0 руб.,

- от 02.04.2018г. № 863 на сумму 100,0 руб., № 880 на сумму 100,0 руб.,

- от 28.04.2018г. № 237127 на сумму 335,86 руб., № 23718 на сумму 5 516,21 руб., № 23719 на сумму 590,66 руб., № 237130 на сумму

2 547,97 руб., № 237131 сумма 2 271,28 руб., № 237133 на сумму 334,0 руб., № 237134 на сумму 23,17 руб., № 2371322 на сумму 1 811,0 руб.,
за май 2018г.:

- от 15.05.2018г. № 311932 на сумму 5 300,0 руб., № 311933 на сумму 4 900,0 руб.,

- от 30.05.2018г. № 414476 на сумму 15 986,57 руб., № 414477 на сумму 3 380,06 руб., № 414478 на сумму 7 561,10 руб., № 414479 на сумму 1 752,80 руб., № 414480 на сумму 334,0 руб., № 414481 на сумму 4 468,0 руб., № 414482 на сумму 996,69 руб., № 414483 на сумму 68,74 руб.,

за июнь 2018г.:

- от 15.06.2018г. № 499349 на сумму 1 500,0 руб., № 499350 на сумму 4 800,0 руб.,

- от 22.06.2018г. № 543211 на сумму 13 859,36 руб., № 543211 на сумму 2 814,0 руб., № 543213 на сумму 167,0 руб.,

- от 27.06.2018г. № 568580 на сумму 865,87 руб., № 568581 на сумму 167,0 руб., № 568582 на сумму 5 482,05 руб., № 568583 на сумму 1 522,73 руб., № 568584 на сумму 1 068,0 руб., № 568585 на сумму 6 568,63 руб., № 568586 на сумму 59,72 руб.,

за июль 2018г.:

- от 16.07.2018г. № 681497 на сумму 1 830,84 руб., № 681498 на сумму 3 000,0 руб.,

за октябрь 2018г.:

- от 12.10.2018г. № 326 на сумму 16 664,19 руб.,

- от 19.10.2018г. № 380487 на сумму 5 610,0 руб., № 380488 на сумму 2 805,0 руб.,

за ноябрь 2018г.:

- от 07.11.2018г. № 502528 на сумму 5 000,0 руб.,

- от 15.11.2018г. № 563139 на сумму 5 000,0 руб.,

- от 29.11.2018г. № 673293 на сумму 5 755,06 руб., № 673293 на сумму 4 947,0 руб., № 673294 на сумму 2 724,0 руб., № 673295 на сумму 334,0 руб., № 673296 на сумму 5 227,22 руб., № 673297 на сумму 1 211,76 руб., № 673298 на сумму 689,05 руб., № 6732922 на сумму 47,51 руб.,

за декабрь 2018г.:

- от 12.12.2018г. № 513 на сумму 3 712,50 руб.,

- от 17.12.2018г. № 1080 на сумму 5 040,0 руб.

В платежных поручениях неверно отражено назначение платежа на общую сумму 56 117,95 руб.:

- от 18.06.2018г. № 001552 на сумму 3 852,29 руб. не соответствует указанному в назначении платежа счету от 31.05.2018г. № 831000008981/1/201805 на сумму 3 163,90 руб.,

- от 18.06.2018г. № 001553 на сумму 220,06 руб. не соответствует указанному в назначении платежа счету от 31.05.2018г. № 831000008981/1000/201805 на сумму 190,18 руб.,

- от 19.06.2018г. № 001558 на сумму 4 549,53 руб. не соответствует указанному в назначении платежа счету от 09.06.2018г. № 11/006 на сумму

5 056,05 руб. и условиям контракта,

- от 08.08.2018г. № 002056 на сумму 1 000,0 руб. в назначении платежа указано «согласно счета № 231300735166/9190765965 от 31.05.18г.» счет от 31.05.2018г. № 231300735166/9190765969 на сумму 2 093,15руб., следовало указать «частичная оплата»,

- от 15.10.2018г. № 002551 на сумму 613,87 руб. фактически оплата произведена по акту от 30.09.2018г. № 11/009, в назначении платежа указан счет от 11.09.2018г. № 11/009 на сумму 1 491,11 руб.,

- от 29.10.2018г. № 002638 на сумму 3 702,74 руб. в назначении платежа указано «согласно счета от 24.10.2018г. № 3210200/10/1», счет от 24.10.2018г. № 3210200/10/1 на сумму 7 032,72 руб., следовало указать «частичная оплата» или документ, подтверждающий проведенную сумму,

- от 16.11.2018г. № 2769 на сумму 1 051,20 руб. и от 16.11.2018г. № 2768 на сумму 5 669,76 руб. в назначении платежа указан счет от 08.10.2018г. № 11/010 на сумму 43 981,56 руб., следовало прописать «частичная оплата» или документ, подтверждающий проведенную сумму.

- от 12.12.2018г. № 3015 на сумму 16 965,0 руб., № 0316 на сумму 18 493,5 руб. в назначении платежа указано «согласно счета от 12.11.2018г. № 11/011» счет от 12.11.2018г. № 11/011 на сумму 62 159,19 руб., следовало указать «частичная оплата» или документ, подтверждающий проведенную сумму;

В реестре денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц от 03.07.2018г. № 104 на сумму **32 593,10 руб.** отсутствует подпись главного бухгалтера.

Платежные поручения от 29.03.2018г. № 000692 - № 000816 отражены общей суммой 12 500,0 руб., что является нарушением ст. 10 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, т.к. данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, платежное поручение это отдельный первичный учетный документ с присвоенным номером и суммой.

Отсутствуют бухгалтерские справки, отраженные в журнале операций № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за 28.09.2018г. на сумму 732,5 руб., на сумму 1 143,39 руб.

В журнале операций № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за июль, октябрь 2018г. не отражено наименование документа «платежное поручение», что является нарушением Приказа Минфина России 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» (далее – инструкция № 52н).

Отсутствует журнал операций № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2018г.

В платежных поручениях проведенным по КОСГУ 222, 226 услуги связанные с обеспечением доставки больного, работы (услуги) оказанные добровольной народной дружиной, добровольной пожарной дружиной неверно указано назначение платежа «з/пл. за.....», т.к. данные услуги не являются заработной платой, следует указывать «оплата за услуги....»

2. Ревизия расчетов с разными дебиторами и кредиторами

В ходе ревизии установлено, что на 01.01.2019г. за администрацией Дубовского сельского поселения числится кредиторская задолженность:

- по доходной части бюджета по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 64 746 203,88 руб. (сумма налогов, налоговой инспекции – по налогам на имущество физических лиц, земельного налога с физических и юридических лиц). Указанная кредиторская задолженность погашена частично на 01.10.2019г. составила 45 679 785,34 руб.

Дебиторская задолженность по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» в размере 18 318 773,24 руб., возникшая в связи с задолженностью по налогам, начисленным налоговой инспекцией – недоимка по налогам на имущество физических лиц, земельному налогу с физических и юридических лиц погашена частично по состоянию на 01.10.2018г. составила 11 372 490,26 руб. Дебиторская задолженность по счету 120600000 «Расчеты по авансам выданным» составила 4 199,97 руб., возникшая в связи с авансовыми платежами за услуги связи ПАО «Ростелеком» в сумме 112,16 руб., ПАО «МТС» в сумме 790,58 руб., за услуги электроснабжения ОАО «Сбытовая компания» в сумме 1 827,05 руб., подписки на периодические печатные издания на 1 полугодие 2019г. ФГУП «Почта России» в сумме 1 470,18 руб. Указанная дебиторская задолженность на момент проведения контрольного мероприятия погашена.

Реальность дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены формами по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019г.

Согласно журналов операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – журнал операций №4) в товарных накладных отсутствует подпись в графах «Груз получил грузополучатель», «Груз принял», «Отпуск груза произвел», «Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни», должность, расшифровка подписи, дата получения товара покупателем, а также несвоевременное отражение по бухгалтерскому учету на сумму 15 281 995,26 руб. (Приложение 1)

Следует отметить, что в нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ:

а) в журналах операций № 4 не отражены первичные учетные документы на общую сумму **76 760,24 руб.**, а именно:

- товарная накладная от 08.02.2018г. № 1 на сумму 6 697,80 руб.,
- товарная накладная от 24.05.2018г. № 4 на сумму 42 800,0 руб.,

- счет – фактура от 31.05.2018г. на сумму FOSS-00100117-0026779982 на сумму 862,27 руб.,

- счет – фактура от 27.06.2018г. на сумму 25 400,0 руб.,

- счет – фактура от 31.08.2018г. № FOSS-0010117-005056106 на сумму 1 000,17 руб.;

б) акты приема работ/услуг от 28.02.2018г. № 001048917 на сумму 449,39 руб., отраженный в журнале операций № 4 несвоевременно 05.03.2018г., от 31.03.2018г. № 001387821 на сумму 1 091,96 руб., от 31.03.2018г. № 000543043 на сумму 468,89 руб., фактически отсутствуют;

в) в журнале операций № 4 за январь 2018г. не отражена задолженность в пользу МУП «Тепловые сети Белгородского района» на начало года в сумме 7 564,97 руб., по акту сверки взаимных расчетов за период: 2017г.;

г) в актах на установку от 01.08.2018г. на сумму 2 980,0 руб., от 21.08.2018г. на сумму 305,0 руб., от 01.08.2018г. на сумму 42 800,0 руб., от 04.10.2018г. на сумму 2 600,0 руб. от 20.11.2018г. на сумму 96 700,0 руб. в комиссию входит заместитель главы администрации сельского поселения по благоустройству Яковишин Р.Т., данный состав комиссии не утвержден распоряжением администрации Дубовского сельского поселения, а также в учетной политикой учреждения.

3. Состояние расчетов с подотчетными лицами

В журнале операций № 3 Расчетов с подотчетными лицами подтверждается расход средств, связанных маркированными конвертами. Конкретный срок, на который выдаются маркированные конверты, в учетной политике администрации Дубовского сельского поселения не установлен, не составлена служебная записка на имя руководителя, в которой указывают необходимое количество маркированных конвертов, а также информацию о задолженности по маркированным конвертам, выданным ранее.

За проверяемый период некорректно заполнены авансовые отчеты, т.к. цели, на которые израсходованы конверты, следует указывать в отдельном документе, разработанном самостоятельно и утвержденном учетной политикой. На оборотной стороне указываются номер и дата документа подтверждающего произведенные расходы, наименование документа. Расходы по денежным документам признаются только после документального подтверждения их отправки почтой. Таким образом, следовало заполнить Реестр отправленных маркированных конвертов, подписанный подотчетным лицом. Также несвоевременно подписан журнал операций № 3 Расчетов с подотчетными лицами за февраль 2018г. В авансовом отчете от 01.02.2018г. № 1 в правой части не сделаны бухгалтерские записи, отражающие затраты подотчетного лица и расчеты с ним, также в авансовых отчетах в проверяемом периоде в расписке не указана дата принятия документа бухгалтером.

4. Расходование средств на приобретение инвентаря и оборудования

В 2018г. производились расходы на приобретение инвентаря и оборудования, а именно:

- сиденье для качелей на сумму 2 000,0 руб. на основании товарной накладной от 24.05.2015г. № 4 на сумму 42 800,0 руб.;

- офисная мебель на основании товарной накладной от 25.12.2018г. № 206 на сумму 21 999,0 руб.;

- деревья светодиодные на сумму 36 970,0 руб. на основании товарной накладной от 25.12.2018г. № 203 на сумму 60 826,80 руб.;

- видеорекамеры на основании товарной накладной от 24.12.2018г. № 23 на сумму 34 000,0 руб.

На основании акта о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 20.08.2018г. № 2018-24 на сумму 2 530,0 руб. принят сканер Canon CanoScan LiDE 220, на основании бухгалтерской справки от 09.01.2018г. на сумму 3 500,0 руб. косилка роторная.

Безвозмездно получен автомобиль ВАЗ-21144 на основании акта приема – передачи от 03.12.2018г. № 1 на сумму 236 100,0 руб. Администрации сельского поселения передано нежилое помещение на сумму 6 554 106,0 руб. подтверждающий документ отсутствует.

Полнота постановки на приход материальных ценностей подтверждена накладными, товарными накладными и актами приема – передачи, счетами - фактурами. Все материальные ценности находятся в сохранности и эффективно используются по назначению.

В нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в проверяемом периоде выявлены необоснованное списание, поступление, перемещение нефинансовых активов, отсутствие обязательных реквизитов первичных учетных документов:

- а) отсутствуют первичные учетные документы, отраженные в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также в журнале операций № 8 по прочим операциям **на сумму 33 935 396,45 руб.:**

- отсутствует Акт списания НФА от 28.02.2018г. № 2018-13 на сумму 26 400,0 руб., оформленный бухгалтерской справкой от 28.02.2018г., не являющейся подтверждающим документом, т.к. отсутствуют наименование, количество объектов списания, МОЛ, члены комиссии;

- отсутствует Акт о списании на забаланс от 26.12.2018г. № 84 на сумму 2 600,0 руб.;

- отсутствует Акт списания НФА от 09.01.2018г. № 2018-16 на сумму 465 703,0 руб., от 09.01.2018г. № 2018-17 на сумму 30 673 411,76 руб.;

Акт приема – передачи имущества в безвозмездное пользование от 09.01.2018г. № 1 на сумму 234 300,0 руб., от 09.01.2018г. № 14 на сумму 1 390 600,0 руб.;

- внутреннее перемещение от 09.01.2018г. № 4 на сумму 396 903,0 руб.;
- отсутствует Акт безвозмездного поступления от 25.09.2018г. № 2018-111 на сумму 745 478,69 руб.;

- также внутренне перемещение за январь 2018г. оформлено бухгалтерской справкой, не являющейся подтверждающим документом, т.к. отсутствуют наименование, количество объектов списания, МОЛ, члены комиссии.

б) первичные учетные документы не отражены в регистре бухгалтерского учета **на сумму 33 893 254,17 руб.:**

- в журнале операций № 7 за август не отражен акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 20.08.2018г. № 2018-24 на сумму 2 530,0 руб.;

- в журнале операций № 7 не отражены акты о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 20.12.2018г. № 3 на сумму 5 494 994,54 руб., от 20.12.2018г. № 2 на сумму 26 938 704,74 руб., от 20.12.2018г. № 4 на сумму 63 082,95 руб., от 20.05.2018г. № 5 на сумму 12 700,0 руб., от 20.12.2018г. № 2018-1 на сумму 1 377 941,94 руб.;

- в журнале операций за декабрь 2018г. не отражена накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону от 03.12.2018г. № 00000003 на сумму 3 300,0 руб., в которой отсутствует подпись в графе «Отпустил»;

в) не заполнены обязательные реквизиты первичных учетных документов на общую сумму 35 462 459,32 руб.:

- в акте о списании материальных запасов от 30.03.2018г. № 2018-25-1 на сумму 4 013,78 руб. отсутствует печать в графе «Отметка бухгалтерии»;

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря от 30.04.2018г. № 2018-32 на сумму 39 000,0 руб. не подписан председателем комиссии, в лице главы администрации;

- в актах о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 20.08.2018г. № 7 на сумму 8 320,0 руб., от 20.08.2018г. № 8 на сумму 22 096,88 руб., от 20.08.2018г. № 9 на сумму 12 550,0 руб., от 20.08.2019г. № 10 на сумму 4 999,0 руб., от 20.08.2018г. № 11 на сумму 12 999,0 руб., от 20.08.2018г. № 12 на сумму 19 877,0 руб. не прописана должность, дата получения руководителем получателя, в строке «Объекты сдал, Объекты принял»;

- в актах о списании материальных запасов от 10.08.2018г. № 2018-19-1 на сумму 21,0 руб., от 14.08.2018 № 2018-50/1 на сумму 2,0 руб. отсутствует подпись главного бухгалтера, дата;

- в актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 20.08.2018г. № 2018-25 на сумму 6 019,0 руб., от 20.08.2018г. № 87 на сумму 371,88 руб. не заполнена строка «Ответственное лицо»;

- в актах о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 03.12.2018г. № 12 на сумму 123 000,0 руб., от 03.12.2018г. № 13 на сумму 82 800,0 руб., от 03.12.2018г. № 14 на сумму 82 800,0 руб., от 03.12.2018г.

№ 15 на сумму 99 000,0 руб., от 03.12.2018г. № 16 на сумму 99 000,0 руб., от 03.12.2018г. № 17 на сумму 52 900,0 руб., от 03.12.2018г. № 18 на сумму 48 000,0 руб., от 03.12.2018г. № 19 на сумму 309 000,0 руб. отсутствует дата подписи руководителем получателя, а также подпись члена комиссии Темниковой Э.Н.;

- в актах о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 18.12.2018г. № 67 на сумму 280 845,90 руб., от 03.12.2018г. № 1 на сумму 236 100,0 руб. отсутствует подпись и расшифровка подписи главного бухгалтера, исполнителя, а также дата принятия к учету получателем;

- в актах о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 20.12.2018г. № 3 на сумму 5 494 994,54 руб., от 20.12.2018г. № 2 на сумму 26 938 704,74 руб., от 20.12.2018г. № 4 на сумму 63 082,95 руб., от 20.05.2018г. № 5 на сумму 12 700,0 руб., от 20.12.2018г. № 2018-1 на сумму 1 377 941,94 руб. отсутствуют даты утверждения, не заполнены графы «Объекты сдал, Объекты принял, Исполнитель», а также со стороны получателя отсутствует подпись главного бухгалтера;

- акт о списании материальных запасов от 11.07.2018г. № 2018-44 на сумму 6 019,0 руб. отсутствует дата в графе «Отметка бухгалтерии»;

- в накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону от 03.12.2018г. № 00000003 на сумму 3 300,0 руб., отсутствует подпись в графе «Отпустил»;

- в бухгалтерской справке за январь 2018г. от 29.01.2018г., за февраль 2018г. от 28.02.2018г., за март 2018г. от 28.03.2018г. не заполнена графа «Отметка о принятии Справки к учету»;

- в акте о списании материальных запасов от 17.08.2018г. № 2018-51 на сумму 9 536,18 руб., от 29.08.2018г. № 2018-52 на сумму 746,56 руб., от 29.08.2018г. № 2018-53 на сумму 1 760,0 руб., от 29.08.2018г. № 2018-54 на сумму 1 758,0 руб., от 29.08.2018г. № 2018-55 на сумму 8 200,0 руб. отсутствует печать в графе «Отметка бухгалтерии»;

- в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за 29.08.2018г. отсутствует подпись главного бухгалтера и не заполнена строка «Материалы выдал»;

- в актах о списании материальных запасов за октябрь 2018г. отсутствует печать в графе «Отметка бухгалтерии».

г) количество списанных материальных запасов не соответствует подтверждающим документам:

- к акту о списании материальных запасов от 31.03.2018г. № 2018 – 33/1 на сумму 29 997,0 руб. приложены ведомости на выдачу сувенирных кружек общая численность выданных кружек 85 шт., по акту списано 110 шт., т.е. излишне списано 25 кружек **на сумму 6 817,50 руб.** В ведомости на выдачу сувенирных кружек по УИК № 256 на выборах Президента РФ 18 марта 2018 года впервые голосующим и именинникам отсутствуют подписи.

- некорректно отражено списание материалов в акте о списании материальных запасов от 30.10.2018г. № 2018-71 на сумму 16 585,0 руб., расхождения с ведомостями выдачи сувениров на день поселка:

скакалка по ведомости 14 шт., списано – 15 шт., по учету – 20 шт.;
эспандер грудной по ведомости 6 шт., списано – 4 шт., по учету – 5 шт.;
гантель виниловая 0,5 кг по ведомости 11 шт., списано – 9 шт., по учету – 20 шт.;

гантель виниловая 1,0 кг по ведомости 15 шт., списано – 17 шт., по учету – 20 шт.;

шагомер электронный по ведомости 11 шт., списано – 9 шт., по учету – 10 шт.;

мяч для пилатеса 25 по ведомости 10 шт., списано – 9 шт., по учету – 10 шт.;

мяч для пилатеса 30 по ведомости 8 шт., списано – 9 шт., по учету – 10 шт.;

эспандер кистевой по ведомости 10 шт., списано – 5 шт., по учету – 10 шт.

В журнале операций указан Акт о списании бланков строгой отчетности, фактически подшит Акт приема передачи бланков строгой отчетности от 20.02.2018г. № 9, отраженный несвоевременно 01.03.2018г.

Списание товарно-материальных ценностей в учреждении производится на основании акта о списании материальных запасов, подписанного комиссионно. Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утвержден учетной политикой по должностям без указания ФИО, следует внести изменения в учетную политику, по входящим в состав комиссии работникам прописать должность и ФИО, ознакомить работников (членов комиссии) с документом о создании данной комиссии.

Более того, в проверяемом периоде выявлены факты несвоевременно списания объектов нефинансовых активов.

5. Расходование средств на содержание служебного автотранспорта

В ревизуемом периоде в оперативном управлении числятся 2 единицы автотранспортной техники: Nissan Almera гос. номер Т 341 ТТ, CHEVROLET NIVA 212300-55 гос. номер О 839 ВР.

Списание ГСМ производится в соответствии с нормами, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных средств на автомобильном транспорте», рекомендациями по расходу топлива машинами для содержания, ремонта автомобильных дорог и объектов внешнего благоустройства поселений, утвержденными Постановлением Госстроя РФ от 09.03.2004г. № 36, распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 09.01.2018г. № 7 «Об утверждении норм расхода ГСМ на автотранспорт администрации».

Путевые листы легкового автомобиля, регистрируются в журнале учета движения путевых листов весь ревизуемый период. Следует отметить, что журнал учета движения путевых листов некорректно заполнен, т.к. не за весь период заполнена графа «Водитель», «Гаражный номер автомобиля», не

указана дата приемки диспетчером путевого листа и документов от водителя, а также подпись и дата приемки путевого листа бухгалтером. Журнал учета движения путевых листов не пронумерован, не проставлена печать, не указано количество листов на оборотной стороне журнала, дата прошивки, не заверен руководителем. Путевой лист выписывают на один день работы водителя в одном экземпляре.

В нарушение п. 1 ст. 20 и ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Методических рекомендаций «Об организации проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств» (письмо Минздрава России от 21.08.2003г. № 2510/9468-03-32) в проверяемом периоде не проводились предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей.

Обязанности диспетчера администрации Дубовского сельского поселения в проверяемом периоде выполняли бухгалтера Портнягина И.В. по 15.01.2018г., Суковицина Т.В. с 16.01.2018г. по 31.01.2018г., данные обязанности не закреплены ни должностной инструкцией, ни распоряжением.

В учетной политике утверждена комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта в составе заместителя главы по строительству, благоустройству и экологии (председатель комиссии), заместитель главного бухгалтера, бухгалтер. На комиссию возложены следующие обязанности:

- проверка наличия пломб и правильности пломбирования спидометра;
- проверка показаний одометра;
- проверка правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов). Акты проверки и заключения комиссии отсутствуют, следовательно, по данному направлению работа не проводилась. По учету путевых листов легкового автомобиля в проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:

а) заправка автомобилей производилась в выходные дни без подтверждающих документов об объявлении дней рабочими, дата путевых листов не соответствует дню фактической заправки топливом:

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 09.01.2018г. № 1 в графе «Выдано по заправочному листу №...» не отражено 20 литров, по отчету о транзакциях проведенных с использованием смарт – карт клиента (далее – отчет о транзакциях) заправка производилась 07.01.2018г. на 40 литров, путевой лист на 07.01.2018г. не выписывался. Остаток при возвращении отражен с учетом поступивших 60 литров;

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 29.01.2018г. № 15 в графе «Выдано по заправочному листу» количество 35 л., фактически автомобиль заправлен 28.01.2018г. на основании отчета о транзакциях,

путевой лист 28.01.2018г. не выписывался;

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 12.02.2018г. № 25 в графе «Выдано по заправочному листу №...» отражено 40 литров, по отчету о транзакциях заправка производилась 10.02.2018г. на 40 литров, путевой лист на 10.02.2018г. не выписывался;

- путевой лист легкового автомобиля Nissan Almera от 11.03.2018г. № 41/1, возмещению подлежит **сумма 636,72 руб.** (бензин АИ-92-К5 в количестве 16,8 литров x 37,90 руб.);

- по отчету о транзакциях выдача Бензина АИ-92-К5 по карте 406055854 на автомобиль Nissan Almera произведена 15.04.2018г. в количестве 40 литров, путевой лист на 15.04.2018г. не выписывался. Данное количество топлива включено в путевой лист легкового автомобиля от 16.04.2018г. № 58;

- путевой лист от 03.06.2018г. № 9 оформлен в выходной день, расход в количестве 12 литров бензина подлежит возмещению (бензин АИ-92-К5 в количестве 12 литров x 40,9 руб.) **в сумме 490,8 руб.;**

- путевой лист легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 01.09.2018г. № 170, возмещению подлежит сумма **214,65 руб.** (бензин АИ-92-К5 в количестве 5,3 литров x 40,50 руб.)

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 08.11.2018г. № 187 отражена выдача горючего в количестве 40 литров, но согласно отчета о транзакциях заправка производилась 06.11.2018г.

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 12.11.2018г. № 189 отражена выдача горючего в количестве 40 литров, но согласно отчета о транзакциях заправка производилась 11.11.2018г., путевой лист на 11.11.2018г. не оформлялся;

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 03.12.2018г. № 204 отражена выдача горючего в количестве 40 литров, но согласно отчета о транзакциях заправка производилась 01.12.2018г., путевой лист на 01.12.2018г. не оформлялся;

- по отчету о транзакциях выдача Бензина АИ-92-К5 на автомобиль Nissan Almera произведена 02.04.2018г. в количестве 20 литров, но путевой лист на этот день не оформлялся. Данное количество топлива включено в путевой лист легкового автомобиля от 10.04.2018г. № 54, а также в данном путевом листе неверно указан остаток при возвращении, а именно на 20 литров меньше;

- в путевом листе легкового автомобиля от 11.05.2018г. № 74 количество 25 л., фактически автомобиль заправлен 14.05.2018г. на основании отчета о транзакциях, следовательно, недостоверно отражена информация;

б) не заполнена графа «Выдано по заправочному листу №...»:

- в путевом листе от 12.01.2018г. № 1 не отражено 40 литров, остаток при возвращении отражен с учетом поступивших 60 литров;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 09.01.2018г. № 1 не отражено 50 литров остаток при возвращении отражен

верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 10.01.2018г. № 2 не отражено 20 литров, остаток при возвращении отражен верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 15.01.2018г. № 5 не отражено 50 литров остаток при возвращении отражен верно. Также отсутствует подпись водителя в графе «Автомобиль в технически исправном состоянии принял»;

- в путевых листах легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 19.01.2018г. № 9, от 24.01.2018г. № 13 не отражено по 60 литров остаток при возвращении отражен верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 29.01.2018г. № 16 не отражено 20 литров остаток при возвращении отражен верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 31.01.2018г. № 18 не отражено 30 литров остаток при возвращении отражен верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 20.03.2018г. № 51 не отражено 50 литров остаток при возвращении отражен верно;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 26.03.2018г. № 56 не отражено 40 литров остаток при возвращении отражен верно;

в) неверно отражены показания спидометра:

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 14.02.2018г. № 29 неверно указаны пройденные километры по городу, а именно на 2 км больше от факта, соответственно расход должен быть меньше на 0,3 литра и показания спидометра при возвращении в гараж 146781 км;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 07.03.2018г. № 43 неверно указаны пройденные километры по селу, а именно на 30 км больше факта, расход топлива отражен верно, показания спидометра при возвращении в гараж должны составлять 148750 км;

- в путевом листе легкового автомобиля от 21.06.2018г. № 103 показания спидометра при возвращении в гараж указаны на 59 км меньше, соответственно до конца месяца показания спидометра при выезде и при возвращении автомобиля в гараж указаны неверно;

- в путевом листе легкового автомобиля от 04.06.2018г. № 104 показания спидометра при возвращении в гараж указаны на 20 км больше, соответственно до конца месяца показания спидометра при выезде и при возвращении автомобиля в гараж указаны неверно;

- в путевом листе легкового автомобиля Nissan Almera от 22.08.2018г. № 132 неверно отражены показания спидометра при выезде, а также остаток показания спидометра при возвращении в гараж на 20 км меньше, соответственно неверно отражены и в последующих путевых листах;

- в путевом листе на CHEVROLET NIVA 212300-55 от 05.09.2018г.

№ 173 неверно указаны показания спидометра при возвращении в гараж на 100 км меньше факта, соответственно неверно отражены и в последующих путевых листах;

- в путевом листе на CHEVROLET NIVA 212300-55 от 31.10.2018г.

№ 213 неверно указаны показания спидометра при возвращении в гараж на 10 км меньше факта, соответственно неверно отражены и в последующих путевых листах;

г) неверно указан расход, излишне списано топливо, не заполнены реквизиты документа:

- в путевом листе от 23.01.2018г. № 11 с расхождением на 0,1 литра;

- в путевом листе легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 12.01.2018г. № 4 указан больше на 1 литр, подлежит возврату **в сумме 37,90 руб.;**

- за март излишне списан бензин АИ-92-К5 в количестве 3,6 литра, подлежит возврату **в сумме 136,15 руб.;**

- неверно заполнен путевой лист легкового автомобиля CHEVROLET NIVA 212300-55 от 21.04.2018г. № 76, т.к. путевой лист выписывается не на группу лиц, а на каждого водителя;

- нумерация в путевых листах легкового автомобиля с 03.06.2018г. № 90 по 09.06.2018г. № 96 не соответствуют нумерации в журнале регистрации учета движения путевых листов;

- в путевых листах легкового автомобиля в графе «Подпись лица, пользовавшегося» в один и тот же день проставлена подпись главы администрации Дубовского сельского поселения одновременно как на Nissan Almera, так и на CHEVROLET NIVA 212300-55.

Следует отметить, что бензин списывается месяцем позже от фактического расхода, также в путевых листах легкового автомобиля Nissan Almera и CHEVROLET NIVA 212300-55 за апрель допущены исправления и корректировки. За проверяемый период на оборотной стороне путевых листов не в каждой графе проставлена подпись лица, пользовавшегося автомобилем, не заполнена графа «пройдено километров», что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Возмещению подлежит бензин **в сумме 1 516,22 руб.**

6. Инвентаризация основных средств

15 ноября 2019 года была проведена сплошная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей в администрации сельского поселения на основании распоряжения администрации Дубовского сельского поселения от 15.11.2019г. № 138а по результатам, которой излишек и недостач не выявлено. Следует отметить, что брус 40*150*6 в количестве 224 шт. на сумму 64 832,32 руб., а также брус 50*100*6 в количестве 83 шт. на сумму 19 748,0 руб. списан на момент инвентаризации, т. к. из служебной записки главного инженера МБУ «Благоустройство п. Дубовое» Мозгалева Е.А. следует, что своевременно не проведено списание

материалов, израсходованных на нужды сельского поселения с 01.01.2019г., что является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. По основным средствам генератор Tsunami GES 5500 бензиновый инв. № 1101343129, принтер «Samsung» ML-1641 инв. № 1101040494, системный блок инв. № 1101343108, системный блок в сборе инв. № 1101040201, велотренажер уличный инв. № 1101363114, сейф «АИКО» ASM 25 инв. № 1101060403, шкаф – витрина для кубков инв. № 1101363090, шкаф бухгалтерский практик инв. № 1101362337, шкаф для документов инв. № 1101060094, эко – урны для собачьих площадок инв. № 1101363737, № 1101363735, № 1101363736 на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. Монитор ASER инв. № 1101341725, № 1101341723, № 1101341721 инвентарные номера прописан не полностью, плита электрическая инв. № 1101040107 не совпадает с инвентарным номером, прописанным на основном средстве, что является нарушением с п. 11. Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

До начала инвентаризации были запрошены инвентарные карточки основных средств, которые имеются в наличии, заполнены и подписаны главным бухгалтером администрации Дубовского сельского поселения, описи инвентарных карточек по учету основных средств не составлены.

Балансовая стоимость ревизуемого имущества составила 10 855 816,68 руб., которое закреплено за главой администрации Дубовского сельского поселения Кудрявцевым А.Н.

Преыдушая инвентаризация имущества в администрации Дубовского сельского поселения проводилась 01.11.2018г., согласно распоряжения главы администрации Дубовского сельского поселения от 31.10.2018г. № 152 «О проведении инвентаризации» с 01.11.2017г. по 30.11.2018г., по объектам нефинансовых активов, наличным денежным средствам, расчетам по поступлениям, расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, что подтверждено инвентаризационными описями (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. На бухгалтере Портнягиной И.В., находящейся в отпуске по уходу за ребенком числятся объекты нефинансовых активов, что подтверждено инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов от 28.11.2018г. № 16, подписанной работником. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов отсутствует заключение комиссии, что является нарушением инструкции № 52н. Наряду с этим в нарушение п. 2.10. учетной политики составные части компьютера монитор и системный блок в администрации сельского поселения не учитываются как единый инвентарный объект.

7. Расчеты с дебиторами по доходам

В ревизуемом периоде доходы полученные администрацией Дубовского сельского поселения составили 135 481 472,14 руб., что превысило плановые на 6 617 472,14 руб. или на 5%.

При сплошной ревизии расчетов с дебиторами по доходам за 2018г., в нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, согласно журналов операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам выявлено отсутствие первичных учетных документов на общую сумму **674 017,94 руб.**, а именно:

а) к платежным поручениям отсутствуют акты оказанных услуг по договорам аренды имущества на сумму **656 017,94 руб.:**

- от 27.02.2018г. № 229 на сумму 18 902,93 руб., отраженное несвоевременно 28.02.2018г.,

- от 27.02.2018г. № 630 на сумму 37 991,67 руб., отраженное несвоевременно 28.02.2018г.,

- от 27.03.2018г. № 404 на сумму 18 902,93 руб.,

- от 27.03.2018г. № 405 на сумму 37 991,67 руб.,

- от 27.03.2018г. № 680 на сумму 37 991,67 руб., отраженное несвоевременно 16.05.2018г.,

- от 30.05.2018г. № 758 на сумму 18 902,93 руб., отраженное несвоевременно 31.05.2018г.,

- от 30.05.2018г. № 487 на сумму 26 464,0 руб. по договору аренды имущества № 1 являющегося муниципальной собственностью администрации Дубовского сельского поселения от 09.01.2018г., также в договоре некорректно указаны реквизиты Арендатора:

- от 09.06.2018г. № 822 на сумму 18 902,93 руб.,

- от 29.06.2018г. № 930 на сумму 18 902,93 руб., отраженное несвоевременно 02.07.2018г.,

- от 31.07.2018г. № 1081 на сумму 18 902,93 руб., отраженное несвоевременно 01.08.2018г.,

- от 10.08.2018г. № 1129 на сумму 37 991,67 руб., отраженное несвоевременно 31.05.2018г.,

- от 18.09.2018г. № 1308 на сумму 37 991,67 руб., отраженное несвоевременно 19.09.2018г.,

- от 16.10.2018г. № 1468 на сумму 42 302,14 руб., отраженное несвоевременно 17.10.2018г.,

- от 29.10.2018г. № 1556 на сумму 37 991,67 руб., от 30.10.2018г. № 1563 на сумму 37 991,67 руб., от 30.10.2018г. № 1561 на сумму 23 399,21 руб.,

- от 28.11.2018г. № 1711 на сумму 37 991,67 руб., отраженное несвоевременно 29.11.2018г.,

- от 28.11.2018г. № 1710 на сумму 23 399,21 руб., отраженное несвоевременно 29.11.2018г.

- от 25.12.2018г. № 1860 на сумму 37 991,67 руб., от 25.12.2018г. № 1859 на сумму 23 399,21 руб.,

- отсутствует акт на сумму 4 816,96 руб.

б) несоответствия по договорам о перечислении безвозмездных поступлений (далее – договор) **на сумму 18 000,0 руб.:**

- договор от 27.02.2018г. на сумму 2 000,0 руб., заключенный с Симоновым Дмитрием Вячеславовичем, не соответствует контрагенту, указанному в платежном поручении от 28.02.2018г. № 158157 на сумму 2 000,0 руб. а лице Симоновой Анны Александровны.

- договор от 31.07.2018г. на сумму 5 000,0 руб., заключенный с Полковниченко Людмилой Владимировной не соответствует контрагенту, указанному в платежном поручении от 01.08.2018г. № 707399 на сумму 5 000,0 руб. в лице Полковниченко Евгения Витальевича.

- по платежному поручению от 22.10.2018г. № 37143 на сумму 5 000,0 руб. отсутствует договор, заключенный с Бараковской Евгенией Александровной.

- не отражено зачисление по договорам от 23.04.2018г. на сумму 1 000,0 руб., заключенного с Сидоренко Натальей Валентиновной и от 19.10.2018г. на сумму 5 000,0 руб., заключенного с Хлудеевой Галиной Ивановной.

Следует отметить, что не использованные средств в 2018 году в сумме 6 460 120,24 руб. перешли с правом использования на следующий финансовый 2019 год.

8. Учет денежных документов

В проверяемом периоде учет денежных документов возложен на бухгалтеров Портнягину И.В. до 15.01.2018г. и Суковицину Т.В. с 16.01.2018г. по 29.12.2018г.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый» и отражается в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. В нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ отсутствует приходный кассовый ордер от 14.05.2018г. № 1 на сумму 9 000,0 руб.

9. Расходы по заработной плате

В ходе проведения сплошной ревизии законности и обоснованности расходов по заработной плате в администрации Дубовского сельского поселения установлено, что начисление и выплата заработной платы за период 2018г. производились в соответствии с Положением об оплате труда и других социальных гарантиях муниципальных служащих Дубовского сельского поселения, Положения об оплате труда всех категорий работников

администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, Положения об оплате труда работников Военно - учетного стола администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, утвержденными решением земского собрания Дубовского сельского поселения от 23.12.2016г. № 119 (далее – решение от 23.12.2016г. № 119) и от 17.08.2018г. № 200 «Об утверждении Положения об оплате труда и других социальных гарантиях муниципальных служащих администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, работников администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области замещающих должности, не являющихся должностями муниципальной службы, а также обслуживающего и вспомогательного персонала» (далее – решение от 17.08.2018г. № 200), штатными расписаниями администрации Дубовского сельского поселения за 2018г.:

- на 01.01.2018г., утвержденное распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 27.12.2017г. № 135;
 - с 01.01.2018г., утвержденное распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 15.06.2018г. № 92;
 - на 01.09.2018г., утвержденное распоряжением администрации Дубовского сельского поселения от 27.08.2018г. № 127,
- а также табелями учета использования рабочего времени, Коллективным договором администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018-2020 годы, принятого на собрании: Протокол № 1 от 31 января 2018 года.

Согласно штатному расписанию администрации Дубовского сельского поселения на 01.01.2018г. штат на 01.01.2018г. составляет 17 единиц. Со всеми принятыми работниками заключены трудовые договора, а также разработаны и утверждены должностные инструкции на каждого работника.

Начисление заработной платы производится в программном продукте «Парус 8: Расчет заработной платы» на основании табелей учета использования рабочего времени и распоряжений администрации сельского поселения. Начисление заработной платы входит в должностные обязанности главного бухгалтера администрации Дубовского сельского поселения Белозеровой Валентины Михайловны, фактически данную работу осуществляли бухгалтера до 15.01.2018г. Портнягина И.В., с 16.01.2018г. по 29.12.2018г. Суковицина Т.В.

Ежемесячные премии главе администрации начисляются на основании распоряжений главы Дубовского сельского поселения.

В администрации Дубовского сельского поселения применяется табель учета использования рабочего времени формы 0504421, утвержденный инструкцией № 52н и п. 13.3 учетной политики.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ отсутствует Журнал учета выдачи расчетных листков, также форма расчетного листка не утверждена учетной политикой.

В нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ некорректно заполнены первичные учетные документы по учету заработной платы, а именно:

- табель учета использования рабочего времени за январь - март 2018г. в графе «Исполнитель» отсутствует должность, дата, не заполнена графа «Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля»;

- в табеле учета использования рабочего времени за апрель 2018г. по Козыревой И.А. отдельной строкой внесены изменения рабочего времени за март 2018г., что является нарушением инструкции № 52н, следовало заполнить корректирующий табель учета использования рабочего времени за март 2018г.;

- отсутствует записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях за январь 2018г. по заместителю главы Шевкунову Анатолию Ивановичу, выплата компенсации отпуска произведена в январе 2018г., уволен работник 29.12.2017г., что является нарушением ст. 140 Трудового кодекса РФ;

- отсутствует записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях за февраль 2018г. по компенсации отпуска Чемкаевой Надежде Ивановне в сумме 4 274,83 руб.;

- в записке – расчете от 06.04.2018г. № 22, № 23, от 09.04.2018г. № 24 отсутствует подпись главного бухгалтера;

- в записке – расчете от 23.05.2018г. № 32, от 24.04.2018г. № 26, от 28.05.2018г. № 38, от 23.05.2018г. № 34, от 25.05.2018г. № 35, от 17.05.2018г. № 30, от 01.08.2018г. № 63, от 08.08.2018г. № 66, от 09.08.2018г. № 67, от 15.08.2018г. № 69, от 10.12.2018г. № 105, от 10.12.2015г. № 106 отсутствует подпись главного бухгалтера, не заполнена графа «Ответственный исполнитель»;

- в записке – расчете от 05.06.2018г. № 42. 20 07.06.2018. № 47, от 27.06.2018г. № 48, от 18.06.2018г. № 49, от 25.06.2018г. № 51, от 11.07.2018г. № 58, от 10.07.2018г. № 57, от 03.07.2018г. № 19, от 18.07.2018г. № 60, от 03.07.2018г. № 54, от 02.09.2018г. № 75, от 05.09.2018г. № 76, от 05.09.2018г. № 76, от 05.09.2018г. № 78, от 11.09.2018г. № 79, от 12.09.2018г. № 80, от 12.09.2018г. № 81, от 12.10.2018г. № 85, от 12.10.2018г. № 83, от 02.11.2018г. № 93, от 02.11.2018г. № 92, от 07.11.2018г. № 96, от 08.11.2018г. № 98, от 06.11.2018г. № 95, от 21.11.2018г. № 99, от 21.11.2018г. № 101, отсутствует дата принятия к учету, не заполнена графа «Ответственный исполнитель»;

- отсутствует расчетно – платежная ведомость по сотрудникам за январь – июль 2018г., октябрь 2018г.

- в расчетно – платежных ведомостях за проверяемый период не заполнена графа «Проверил».

В результате ревизии за указанный период выявлены нарушения законности при начислении и выплате заработной платы, а именно, переплата в сумме 5 250,04 руб., недоплата в сумме 5 480,54 руб.:

- Яковишину Рустаму Тимуровичу в июле выплачена материальная помощь в размере двух окладов в сумме 14 394,17 руб. и единовременная выплата при предоставлении муниципальному служащему ежегодного оплачиваемого отпуска (далее - ЕДВ) в размере одного оклада в сумме 7 197,08 руб. Согласно раздела 7 Положения об оплате труда и других социальных гарантиях муниципальных служащих Дубовского сельского поселения (далее – положение об оплате труда муниципальных служащих), утвержденного земским собранием Дубовского сельского поселения от 23.12.2016г. № 119 материальная помощь выплачивается в размере одного оклада, ЕДВ - в размере двух окладов денежного содержания по замещаемой должности на день обращения. Оклад данного сотрудника на день обращения составляет 9 188,0 руб., соответственно материальная помощь составляет 9 188,0 руб., ЕДВ – 18 376,0 руб. Таким образом, работнику следует **доплатить 5 972,75 руб.;**

Также данному работнику за первый квартал начислена премия в размере 6 891,0 руб., т.к. работник перевелся на муниципальную должность с 25.01.2018г. и процент по премии составляет 75 процентов от должностного оклада, следовало начислить 6 398,79 руб., **переплата составила 492,21 руб.**

Таким образом, **доплате подлежит сумма 5 480,54 руб.**

- Главному специалисту Боровской Марине Леонидовне за первый квартал начислена премия в размере 5 889,0 руб., т.к. работник перевелся на муниципальную должность с 25.01.2018г., в марте оформлен больничный лист с 05.03.2018г. по 12.03.2018г. и процент по премии составляет 75 процентов от должностного оклада, следовало начислить 4 110,75 руб.

Таким образом, **переплата составила 1 778,25 руб.**

- Уборщице Облогиной Ирине Александровне за период февраль – май 2018г. ежемесячно начислена материальная помощь в общей сумме 3 041,79 руб. Согласно Положения об оплате труда всех категорий работников администрации Дубовского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области (далее – Положение об оплате труда всех категорий работников) приложения № 4 «Положение о единовременной выплате при предоставлении работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего персонала, вспомогательного персонала администрации Дубовского сельского поселения ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи» при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска вновь принятому сотруднику и отработавшему менее шести месяцев материальная помощь не выплачивается. Следовательно, **возмещению** на счет администрации сельского поселения подлежит необоснованно выплаченная материальная помощь в **размере 3 041,79 руб.**

- Водителю Радунцеву Ивану Михайловичу в июне 2018г. неверно рассчитана надбавка за классность в размере 3 901,33 руб., следовало начислить 3 771,33 руб., в декабре 2018г. неверно рассчитана премия по итогам работы за год в размере 70 737,0 руб., следовало начислить –

70 437,0 руб. **Возмещению** на счет администрации сельского поселения подлежит **сумма 430,0 руб.**

Следует отметить, что служебная записка об установлении муниципальным служащим Дубовского сельского поселения ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы оформляется на год, а не ежемесячно. По выплате надбавки за сложность и напряженность работникам, замещающим должности не являющимися должностями муниципальной службы не требуется ежемесячно служебная записка, т.к. конкретный размер надбавки за сложность, напряженность, специальный режим работы устанавливается работнику с момента приема на работу в пределах средств фонда оплаты труда работников администрации.

Месячный сводный отчет оценки деятельности муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов района для выплаты ежемесячного денежного поощрения, основанной на достижении показателей результативности профессиональной служебной деятельности не соответствует Приложению № 4 к Положению об оплате труда и других социальных гарантиях муниципальных служащих Дубовского сельского поселения. Месячный сводный отчет оценки трудовой деятельности, основанной на достижении показателей результативности, для выплаты ежемесячного денежного поощрения работникам администрации Дубовского сельского поселения, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего персонала не соответствует форме, утвержденной в приложении № 2 к Порядку выплаты работникам органов местного самоуправления, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего персонала, ежемесячного денежного поощрения.

Также выявлены факты начисления материальной помощи в размере двух окладов, ЕДВ в размере одного оклада, что не соответствует разделу 7 Положения по оплате труда. Карточки-справки формы по ОКУД 0504417 за 2018г в администрации сельского поселения распечатаны, сшиты и подписаны исполнителем, в лице главного бухгалтера Галкиной Н.Л., но не пронумерованы.

Таким образом, объем проверенных средств за ревизуемый период составил 132 148 001,47 руб.


Из общего объема проверенных средств сумма выявленных финансовых нарушений составила 86 606,07 руб., в том числе:

- ✓ согласно выпискам из лицевого счета необоснованно произведена оплата без подтверждающих первичных документов, т.е. отсутствуют счета на сумму 47 359,27 руб.,
- ✓ в нарушение ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ излишне списан бензин марки АИ-92, подлежит возмещению в сумме 1 516,22 руб.,
- ✓ допущены арифметические ошибки при начислении заработной платы, а также не соответствие форм, утвержденных учетной политикой, выявлена переплата в сумме 5 250,04 руб., недоплата в сумме 5 480,54 руб.

- ✓ несоответствия по договорам о перечислении безвозмездных поступлений на сумму 18 000,0 руб.,
- ✓ отсутствует приходный кассовый ордер на сумму 9 000,0 руб.
Кроме того, выявлены иные нарушения законодательства РФ в размере 119 940 656,45 руб.:
- ✓ отсутствуют первичные учетные документы, отраженные в журналах операций № 4,5,7,8 на общую сумму 35 046 078,59 руб.,
- ✓ не заполнены, а также неверно заполнены обязательные реквизиты первичных учетных документов на общую сумму 50 833 165,63 руб.;
- ✓ не отражены, первичны учетные документы в журналах операций на общую сумму 33 970 014,41 руб.;
- ✓ несвоевременное списание товарно – материальных ценностей в сумме 84 580,32 руб., а также излишне списаны товарно – материальные ценности в сумме 6 817,50 руб., вышеперечисленное является нарушением ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

В дополнение ко всему, в составе комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов не прописаны ФИО; акты на установку подписаны комиссией, не утвержденной ни распоряжением, ни учетной политикой; некорректно заполнены авансовые отчеты, а также журнал учета движения путевых листов; не проводятся предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры; отсутствует Журнал учета выдачи расчетных листков, форма расчетного листка не утверждена учетной политикой.


Начальник управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы –
начальник казначейского отдела
КФБП Белгородского района


_____ Кононенко А.А.

Глава администрации
Дубовского сельского
поселения муниципального
района «Белгородский район»
Белгородской области


_____ А.Н. Кудрявцев

Начальник отдела контрольной
работы и информационного
обеспечения бюджетного
процесса управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы
КФБП Белгородского района


_____ Я.А. Серёженко

Главный бухгалтер
Администрации Дубовского
сельского поселения
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области


_____ Н.Л. Галкина