

## А К Т

ревизии финансово- хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации

п. Добринка

07.05.2020г.

На основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области на 2020год, приказа по управлению финансов администрации Добринского муниципального района №23 от 10.04.2020г. работниками **контрольной группы**: начальником контрольно- ревизионного отдела управления финансов Ивановым О.Е. (руководитель группы), зам. начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов Григоровой Т.В., главным специалистом- экспертом отдела планирования гос. доходов и налоговых отношений управления финансов Пчельниковой В.В., проведено **контрольное мероприятие**: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект контрольного мероприятия**: Администрация сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации (полное наименование)

Сокращенное наименование: Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района.

Юридический и фактический адрес: 399442 Липецкая область, Добринский район, с. Новочеркутино, ул. Центральная, 1

ИНН 4804003030, КПП ОГРН-1024800569353, ГРН- 2184827049152

В УФК по Липецкой области в отделении по Липецкой области Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Центральному Федеральному округу открыты расчетные счета: №40204810600000000050, 40701810200001000075.

В УФК по Липецкой области открыты лицевые счета 02463003430, 03463003430, 04463003430, 05463003430.

В отделении №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк Управлению Федерального казначейства по Липецкой области открыты счета для расчетов по операциям с использованием корпоративных карт для Бюджета сельского поселения Новочеркутинский сельсовет: №40116810035000020674, для операций с



наличными денежными средствами открыты счета 40116810135000010461, 40116810435000010475, 40116810135000020655.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи финансовых документов глава администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Команов Иван Вячеславович, с правом второй подписи администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Анохина Анна Павловна (с 13.07.2018г. по 26.05.2019г. по договору), главный специалист-эксперт Горелова Е.В. с 27.05.2019г. по 09.08.2019г., главный специалист-эксперт Коновалова С.А. (с 09.08.2019г.)

**Проверяемый период деятельности:** с 09.01.2019г. по 31.03.2020г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.04.2020г. по 07.05.2020г.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет за период с 01.10.2017г. по 31.12.2018г. проведена заместителем начальника контрольно-ревизионного отдела Харитоновой О.Э. совместно с контрольно-счетной комиссией Добринского муниципального района Гаршиной Н.В. на основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области на 2019г., приказа по управлению финансов №1 от 09.01.2019г. по результатам ревизии администрации сельского поселения выдано представление №1 от 11.02.2019г. об устранении выявленных нарушениях, была удержана излишне начисленная сумма отпускных со старшего специалиста 1 разряда администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Зюзиной Е.Е. в сумме 10 062,82руб. Нарушения установленные в предыдущей ревизии устранены частично.

**Организационно- правовая форма юридического лица.**

Администрация сельского поселения осуществляет исполнительно-распорядительные функции на территории сельского поселения.

Администрация сельского поселения действует на основании Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иных федеральных законов, Устава и законов Липецкой области, Уставом сельского поселения Новочеркутинский сельсовет.

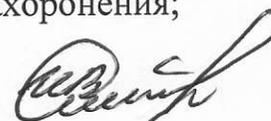
Администрация сельского поселения Новочеркутинский сельсовет осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет от 27.06.2017г. №11-рс и зарегистрированного Управлением Министерства юстиции РФ по Липецкой области 01.08.2017г. Изменения в Устав внесены



решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №100-рс от 18.07.2018г.

Администрация сельского поселения обладает следующими бюджетными полномочиями:

- 1) решение вопросов местного значения в соответствии с действующим законодательством;
- 2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения федеральными законами и законами Липецкой области;
- 3) подготовка проектов решений Совета депутатов сельского поселения, иных муниципальных правовых актов;
- 4) представление на утверждение Совета депутатов сельского поселения проекта бюджета сельского поселения и отчета о его исполнении;
- 5) разработка программ и планов социально-экономического развития сельского поселения и обеспечение их выполнения;
- 6) составление проекта бюджета сельского поселения, обеспечение исполнения бюджета сельского поселения и составление отчета о его исполнении;
- 7) утверждение муниципальных программ сельского поселения, реализуемых за счет средств бюджета сельского поселения;
- 8) управление и распоряжение муниципальной собственностью в порядке, установленном решением Совета депутатов сельского поселения;
- 9) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельского поселения;
- 10) создание условий для обеспечения жителей сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- 11) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры;
- 12) обеспечение условий для развития на территории сельского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий сельского поселения;
- 13) создание условий для массового отдыха жителей сельского поселения, и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам;
- 14) участие в осуществлении деятельности по опеке и попечительству;
- 15) формирование архивных фондов сельского поселения;
- 16) участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов;
- 17) организация благоустройства территории сельского поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);
- 18) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;



19) осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья;

20) содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

21) организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в сельском поселении;

22) осуществление в пределах полномочий, установленных водным законодательством Российской Федерации, полномочий собственника водных объектов, информирование населения об ограничениях их использования;

23) оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

24) создание условий для развития туризма;

25) создание муниципальной пожарной охраны;

26) предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке сельского поселения сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции.

### Исполнение бюджета сельского поселения за ревизуемый период.

Бюджет сельского поселения Новочеркутинский сельсовет на 2019 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №118-рс от 26.12.2018г. «О бюджете сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и установлен по доходам в сумме 15 084 000.00 рублей и по расходам в сумме 13 484 000.00 рублей.

Исполнение бюджета за 2019г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 14 654 444,18руб. при годовых плановых назначениях 15 575 048,27руб. по кассовым расходам 12 979 410,67руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 14 543 949,27руб.

Исполнение бюджета по видам расхода бюджетной классификации:

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено (руб.)
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>000 0100 0000000000 000</b>	<b>5060052,27</b>	<b>4364385,37</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	815877,00	814531,09
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	1811785,00	1422494,09
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	1802437,00	1636909,89
Межбюджетные трансферты	000 0104 0000000000 500	-	-
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	77107,00	59704,39
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	149970,00	149970,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0113 0000000000 200	396513,27	275072,91
Иные бюджетные ассигнования	000 0113 0000000000 800	6363,00	5703,00
<b>Национальная оборона</b>	<b>000 0200 0000000000 000</b>	<b>77700,00</b>	<b>77700,00</b>

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0203 0000000000 120	70800,00	70800,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	6900,00	6900,00
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>000 0300 0000000000 000</b>	<b>12000,00</b>	<b>-</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0314 0000000000 200	12000,00	-
<b>Национальная экономика</b>	<b>000 0400 0000000000 000</b>	<b>374297,00</b>	<b>374297,00</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	304297,00	304297,00
Другие вопросы в области национальной экономики	000 0412 0000000000 000	70000,00	70000,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>000 0500 0000000000 000</b>	<b>2949729,00</b>	<b>2539356,54</b>
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	2949729,00	2539356,54
<b>Культура, кинематография</b>	<b>000 0800 0000000000 000</b>	<b>5767762,00</b>	<b>5345292,28</b>
Культура	000 0801 0000000000 000	5767762,00	5345292,28
Межбюджетные трансферты	000 0801 0000000000 500	1260249,00	1260249,00
Субсидии автономным учреждениям	000 0801 0000000000 620	4507513,00	4085043,28
<b>Социальная политика</b>	<b>000 1000 0000000000 000</b>	<b>104508,00</b>	<b>87090,00</b>
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	000 1001 0000000000 300	104508,00	87090,00
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>000 1100 0000000000 000</b>	<b>192901,00</b>	<b>191162,36</b>
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>000 1300 0000000000 000</b>	<b>5000,00</b>	<b>127,12</b>
Обслуживание муниципального долга	000 1301 0000000000 730	5000,00	127,12
<b>Расходы бюджета- ИТОГО</b>		<b>14543949,27</b>	<b>12979410,67</b>

Бюджет сельского поселения Новочеркутинский сельсовет на 2020 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №161-рс от 25.12.2019г. «О бюджете сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и установлен по доходам в сумме 14 328 000.00 рублей и по расходам в сумме 14 328 000.00 рублей.

Исполнение бюджета за январь-март 2020г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 2 666 694,58руб. при годовых плановых назначениях 14 328 000,00руб., по кассовым расходам 3 301 668,50руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 14 328 000,00руб.

Исполнение бюджета по видам расхода бюджетной классификации: (руб.)

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>000 0100 0000000000 000</b>	<b>4468620,00</b>	<b>885784,60</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	825953,00	262788,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	2033731,00	356323,41
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	1379615,00	209779,71
Межбюджетные трансферты	000 0104 0000000000 500	-	-
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	78488,00	19843,48
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	115470,00	37050,00
Другие общегосударственные вопросы	000 0113 0000000000 000	35363,00	0,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0113 0000000000 200	29000,00	0,00

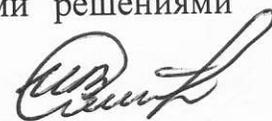
Иные бюджетные ассигнования	000 0113 0000000000 800	6363,00	0,00
<b>Национальная оборона</b>	<b>000 0200 0000000000 000</b>	<b>196300,00</b>	<b>49075,00</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0203 0000000000 120	189600,00	47380,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	6700,00	1695,00
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>000 0300 0000000000 000</b>	<b>12000,00</b>	<b>0,00</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0314 0000000000 200	12000,00	0,00
<b>Национальная экономика</b>	<b>000 0400 0000000000 000</b>	<b>448800,00</b>	<b>15252,00</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	448800,00	15252,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>000 0500 0000000000 000</b>	<b>2318393,00</b>	<b>640847,90</b>
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	2318393,00	640847,90
<b>Культура, кинематография</b>	<b>000 0800 0000000000 000</b>	<b>6733887,00</b>	<b>1683460,00</b>
Культура	000 0801 0000000000 000	6733887,00	1683460,00
Межбюджетные трансферты	000 0801 0000000000 500	6733877,00	1683460,00
<b>Социальная политика</b>	<b>000 1000 0000000000 000</b>	<b>150000,00</b>	<b>27249,00</b>
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	000 1001 0000000000 300	150000,00	27249,00
<b>Расходы бюджета- ИТОГО</b>		<b>14328000,00</b>	<b>3301668,50</b>

**Анализ исполнения бюджета сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам.** Проверка проведена главным специалистом- экспертом отдела планирования гос. доходов и налоговых отношений управления финансов администрации района Пчельниковой В.В. (справка по результатам проверки прилагается).

**Правильность и обоснованность расходования средств на оплату труда.**

Положение «О социальных гарантиях выборных должностных лиц сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации от 06.07.2017г. №13-рс. (с изменениями, принятыми решением, Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации от 17.01.2018г. №74-рс, от 09.12.2019г. №155-рс).

Положение «О денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих должности муниципальной службы сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 09.12.2019г. №156-рс. Данным решением признано утратившим силу решение «О положении «О денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих должности муниципальной службы сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района» №14-рс от 06.07.2017г. (с изменениями, принятыми решениями



Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации от 30.11.2017г. №63-рс, 17.01.2018г. №75-рс).

Положение «Об упорядочении оплаты труда работников, заключивших трудовой договор о работе в органах местного самоуправления сельского поселения Ночеркутинский сельсовет Добринского муниципального района» принято решением Совета депутатов сельского поселения Ночеркутинский сельсовет №80-рс от 17.01.2018г. Данным решением признано утратившим силу Положение «Об упорядочении оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления» утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №45-рс от 06.07.2017г.

Положение «О пенсионном обеспечении выборного должностного лица местного самоуправления и муниципальных служащих администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Ночеркутинский сельсовет №15-рс от 17.01.2018г. (с изменениями от 17.01.2018г. №79-рс).

Штатные расписания работников администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет на 01.01.2019г., 01.02.2019г. утверждены главой администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет в количестве 5,5 штатных единиц.

При проверке правильности начисления заработной платы за январь- май 2019г. установлено, что заработная плата начислена согласно табелей учета рабочего времени, утвержденных штатов, распорядительных документов главы администрации.

При проверке правильности начисления отпускных установлено главе администрации Команову И.В. в августе 2019г. не доначислено отпускных в сумме 1819,49руб. в январе 2020года излишне начислено отпускных в сумме 329,58руб., специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Копцевой Н.В. в ноябре 2019г. не доначислено отпускных в сумме 696,15руб. (Перерасчет прилагается).

Следует отметить, что за ревизуемый период в карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения об образовании.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях применялась форма по ОКУД 0301051, а должна быть форма по ОКУД 0504425.

#### **Учет и сохранность материальных ценностей.**

Проверкой установлено, что учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств и материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.



Проверкой установлено, что договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально - ответственными лицами заключены.

В 2019г. инвентаризация имущества проведена на основании распоряжения главы администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет №13-р от 07.05.2020г. Недостачи или излишков не установлено.

При проведении инвентаризации материальных ценностей в администрации сельского поселения во время ревизии недостачи или излишек не установлено (сличительные ведомости прилагаются).

Следует отметить отсутствие в актах о списании материальных запасов сведений в графе «Направление расхода (причина списания)» является нарушением ч.1,2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ., п. 114 приказа МФ РФ №157н от 01.12.2010г.

К актам №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8 от 02.02.2019г. о приемке-передаче объектов нефинансовых активов от МАУК «Новочеркутинский ПЦК» в администрацию сельского поселения Новочеркутинский сельсовет нет распоряжения главы.

За май 2019года отсутствует журнал по забалансовым счетам №36.

Путевые листы за декабрь 2019г. заполнены не верно, т.е. показания спидометра не совпадают с пройденными километрами, отсутствует дата, ОГРН.

### **Проверка расходования бюджетных средств на текущий и капитальный ремонт, благоустройство.**

Проверкой установлено, что согласно заключенному соглашению между администрацией Добринского муниципального района Липецкой области и администрацией сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 15.01.2019года на 2019год переданы полномочия администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет по дорожной деятельности в границах сельского поселения в части содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения.

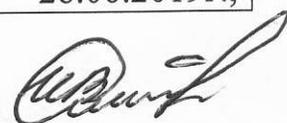
За 2019год было перечислено межбюджетных трансфертов из дорожного фонда сельскому поселению Новочеркутинский сельсовет на реализацию полномочий по содержанию дорог местного значения в сумме 304 297,00руб. по следующим платежным документам:

- платежное поручение №460 от 04.03.2019г. в сумме 113 000,00руб.;
- платежное поручение №1305 от 17.06.2019г. в сумме 116 297,00руб.;
- платежное поручение №2175 от 11.09.2019г. в сумме 35 500,00руб.;
- платежное поручение №2651 от 18.11.2019г. в сумме 11 900,00руб.;
- платежное поручение №2902 от 11.12.2019г. в сумме 27600,00руб.

Денежные средства по содержанию дорог местного значения в сумме 304 297,00руб. перечислены:



№ п/п	Наименование организации	Сумма	Наименование выполненных работ	Документ подтверждающий оплату
1.	Скоробогатов А.А.	40000,00	Очистка от снега дорог населенных пунктов сельского поселения	Платежное поручение №69 от 28.03.2019г.
2.	Мягков Н.Н.	23050,00	Очистка дорог от снега в с. Александровка	Платежное поручение №70 от 28.03.2019г.
3.	Мягков Н.Н.	6525,00	Очистка дорог от снега в с. Александровка	Платежное поручение №580 от 28.06.2019г.
4.	Скоробогатов А.А.	73080,00	Очистка от снега дорог населенных пунктов сельского поселения	Платежное поручение №581 от 28.06.2019г.
5.	Команов П.В.	52200,00	Окашивание обочин дорог местного значения в с. Александровка, с. Новочеркутино, п. Ильича и с. Павловка.	Платежное поручение №622 от 17.07.2019г.
6.	Межрайонная ИФНС №1 по Липецкой области	37855,00	Налог на доходы физических лиц	Платежное поручение №52 от 28.03.2019г., №583 от 28.06.2019г., №630 от 18.07.2019г.
7.	Межрайонная ИФНС №1 по Липецкой области	63860,00	Страховые взносы на вып. страх. Части труд. Пенсии	Платежное поручение №55 от 28.03.2019г., №584 от 28.06.2019г., №631 от 18.07.2019г., №1078 от 30.12.2019г.
8.	Межрайонная ИФНС №1 по	7727,00	Страховые взносы на обыз. Мед.	Платежное поручение №582 от 28.06.2019г.,



Липецкой области		Страхование в бюджет ФФОМС	№629 от 17.07.2019г.
<b>ИТОГО</b>	<b>304 297,00</b>		

Выполнение работ по благоустройству территории сельского поселения Новочеркутинский сельсовет производилось с привлечением наемных работников на основании заключенных договоров на пример с Глебовой С.А., Лемешко Е.А., Хамракуловым В.Т., Сивохиным С.И., Дубоносовым В.М., Хавлиным А.С. Выполненные работы приняты по актам приема выполненных работ. За 2019г. оплата по договорам с учетом удержанных налогов составила 257 534.00руб.

В октябре 2019г. заключен муниципальный контракт с ООО «Конти», цена контракта составила 658 473,13руб. на капитальный ремонт улицы Георгиевская в д. Георгиевка сельского поселения Новочеркутинский сельсовет. Выполненные работы приняты по акту №1 от 30.10.2019г., оплата произведена по платежным поручениям: №991 от 18.12.2019г.-627 814,00руб.; №992 от 18.12.2019г.-30 659,13руб.

#### **Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.**

Проверкой установлено, что выдача подотчетных сумм производится лицам, работающим в учреждении путем перечисления денежных средств на банковские счета сотрудников с использованием карт, выданных в рамках «зарплатных проектов», что закреплено Учетной политикой.

При проверке авансовых отчетов установлены следующие нарушения:  
- к авансовому отчету старшего специалиста 1 разряда Дымова Г.И. от 25.12.2019г. на 25000,00руб. не приложены документы, подтверждающие расходование денежных средств.

Таким образом вышеуказанная сумма к зачету не принимается, т.к. отсутствуют оправдательные документы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

На 01.04.2020г. по журналу операций №3 имеется кредиторская задолженность перед старшим специалистом 1 разряда Зюзиной Е.Е. в сумме 5921.00руб. (уволена), главой администрации сельского поселения Комановым И.В. в сумме 57630,90руб.

#### **Проверка ведения кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций установлено, что кассовые операции оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами.

При проверке правильности оформления кассовых ордеров выявлено, что в августе 2019года не проставлены отметки «получено» и «оплачено» на приходных и расходных ордерах.

Следует отметить, что с января по апрель 2019года отсутствует журнал №1 «Касса».



При инвентаризации денежных средств в кассе по состоянию на 15.04.2020г. недостачи или излишков не установлено. (Акт инвентаризации прилагается).

**Проверкой банковских операций,** установлено, что для осуществления финансово- хозяйственной деятельности в УФК по Липецкой области в отделении по Липецкой области Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Центральному Федеральному округу открыты расчетные счета: №4020481060000000050, 40701810200001000075.

В УФК по Липецкой области открыты лицевые счета: 02463003430, 03463003430, 04463003430, 05463003430.

В управлении финансов администрации Добринского муниципального района открыты лицевые счета №0200200001.

В отделении №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк Управлению Федерального казначейства по Липецкой области открыты счета для расчетов по операциям с использованием корпоративных карт для Бюджета сельского поселения Новочеркутинский сельсовет: №40116810035000020674, для операций с наличными денежными средствами открыты счета 40116810135000010461, 40116810435000010475, 40116810135000020655.

Записи выписок из лицевых счетов получателя бюджетных средств оправданы приложенными документами.

**Проверкой полноты оприходования госпошлины, средств самообложения, сохранности квитанционного материала ф. 0504510**  
Проверкой сохранности бланков строгой отчетности ф. 0504510, находящихся в подотчете у старшего специалиста 1 разряда Копцевой Н.В. установлено, что имелись в наличии 1203 бланка. За ревизуемый период сбор средств на бланках ф. 0504510 не производился. (Акт инвентаризации бланков ф. 0504510 прилагается).

**Целевое и эффективное расходование средств бюджета, обеспечение своевременности расчетов с физическими лицами и организациями по принятым обязательствам, реальность дебиторской и кредиторской задолженности.**

Проверкой установлено неэффективное расходование бюджетных средств на оплату штрафных санкций в Межрайонную ИФНС России №1 по Липецкой области в сумме 1 458,75руб. (п/п №536 от 14.06.2019г.-1000руб., №541 от 14.06.2019г.-288,75руб., №542 от 14.06.2019г.-170,00руб.) Копии платежных поручений прилагаются; в управление Россельхознадзора по Воронежской и Липецкой областям за нарушение в области карантина растений в сумме 20 000,00руб. (платежное поручение №88 от 03.04.2019г. - 20 000,00руб.)

В 2019году администрацией сельского поселения Новочеркутинский сельсовет получены следующие субсидии из областного бюджета:



Согласно приказу №7 от 04.03.2019г. управления делами администрации Липецкой области сельскому поселению Новочеркутинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на совершенствование муниципального управления в сумме 7737,27руб. (пл. пор. №572 от 19.03.2019г.) выделенные средства использованы на оплату ООО «Профи» плат. пор. №884 от 19.11.2019г. – 7737,27руб. (Договор №19058 от 09.01.2019г. с ООО «Профи» на оказание услуг по ведению похозяйственного учета. Сумма договора составляет 14500,00руб.). За счет средств местного бюджета перечислено по вышеназванному договору по платежному поручению №885 от 19.11.2019г. -6762,73руб. Условия софинансирования администрацией сельского поселения соблюдены.

Согласно приказа №01-03/645 от 14.08.2019г. управление ЖКХ Липецкой области сельскому поселению Новочеркутинский сельсовет предоставила субсидию из областного бюджета на благоустройство территорий поселения в сумме 627 814,00руб. (пл. поруч. №725 от 01.10.2019г.) Выделенные средства были перечислены ООО «Конти» муниципальный контракт №1 от 15.10.2019г. (за капитальный ремонт ул. Георгиевская д. Георгиевка, акт №1 от 30.10.2019г.) оплата произведена по платежному поручению №991 от 18.12.2019г. в сумме 627 814,00руб. За счет средств местного бюджета перечислено по вышеназванному контракту платежным поручением №992 от 18.12.2019г. - 30659,13руб. Условия софинансирования администрацией сельского поселения соблюдены.

При проверке расчетов по принятым обязательствам (расчетам с поставщиками и подрядчиками), установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы учитывается на счете 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка дебиторской задолженности показала, что на 01.04.2020г. имеется дебиторская задолженность перед:

- АО «Газпром газораспределение Липецк» - 0,67руб.;
- АНОО ВПО «институт экономики и антикризисного управления» - 11300,00руб.;
- АО «Почта России» - 2322,65руб.;
- ИП Антонюк А.А. – 20000,00руб.;
- Областное бюджетное учреждение «Информационно-технический центр» - 1500,00руб.;
- ОГУП «Липецкоблтехинвентаризация» - 44500,00руб.;
- Усманское отд. Липецкого отд. 8593 – 30000,00руб.;
- УФПС Липецкой области-филиал ФГУП «Почта России» - 13560,86руб.;
- АО «Газпром газораспределение Липецк» - 85525,00руб.;
- ИП Сурнин Д.А. – 87000,00руб.;
- ИП Пикалова Е.А. – 2805,00руб.;
- ИП Болдин И.В. – 30080,00руб.;



- ИП Филиппова Н.А. – 5844,67руб.;

- ООО «РН-Карт» - 42357,86руб.;

Кредиторская задолженность на 01.04.2020г. составила 547228,20руб., в т.ч. перед следующими контрагентами:

- Липецкий филиал ПАО «Ростелеком» - 28835,55руб.;

- ООО «Газпром межрегионгаз Липецк» - 191071,80руб.;

- Администрация Добрицкого района – 1228,07руб.;

- ИП Бизнес-центр «Товарищ» - 1072,52руб.;

- ИП Вострикова О.А. – 79200,00руб.;

- ИП Касоян Т.С. – 1738,14руб.;

- ИП Слезин А.В. – 6950,00руб.;

- Липецкое отделение №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк – 57985,00руб.;

- ООО «Липецк викинги» - 5614,50руб.;

- ООО «Добринское МУП ЖКХ» - 16161,18руб.;

- ООО «Чистый город» - 5966,55руб.;

- ООО «Энергоремонт-2» - 2963,00руб.;

- Усманское отд. Липецкого отд. 8593 – 20151,00руб.;

- Ассоциация СПДБА ЦЧР – 3000,00руб.;

- ИП Филиппова Н.А. – 1840,00руб.;

- Липецкое областное отделение «Всероссийское добровольное пожарное общество» - 6732,00руб.;

- Областное бюджетное учреждение «Информационно-технический центр» - 1500,00руб.;

- ООО «Коммерсант Картотека» - 2761,20руб.;

- ООО «Профи» - 51905,00руб.;

- ООО «Центр Информационных Коммуникационных технологий» - 4500,00руб.;

- ООО «Эксперт» - 1500,00руб.;

- Страховое акционерное общество «ВСК» - 3668,07руб.;

- Усманское отд. Липецкого отд. 8593 – 12135,00руб.;

- ИП Голева О.Б. – 143000,00руб.;

- ООО «РН-Карт» - 24270,85руб.;

- ООО «Поселковый кооператор» - 17600,00руб.

Задолженность является текущей.

### **Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет исполнения сметы расходов ведется согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, приказов МФ РФ №157н от 01.12.2010г., №162н от 06.12.2010г., №52н от 30.03.2015г.



Учетная политика администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области утверждена Постановлением администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации №92 от 26.12.2018г. Бюджетный учет осуществляется с применением программного обеспечения «Смета-Смарт», учет по заработной плате ведется в программе «1С:Камин».

Проверкой установлено:

- рабочий план счетов не соответствует требованиям действующего законодательства (прика №297н от 28.12.2018г.);

- в декабре 2019года при разноске пени по налогам использован счет 303.10, 303.13, 303.12, следовало применить счет 303.05 (п/п 1067 от 26.12.2019г. на сумму 82,16рублей, №1066 от 26.12.2019г. на сумму 98,83рублей, №1065 от 26.12.2019г. на сумму 35,15рублей, №1064 от 26.12.2019г. на сумму 1988,91рублей, №1063 от 26.12.2019г. на сумму 338,24рублей), согласно приказа Минфина России №65н от 01.07.2013г.;

- кассовая книга и Журнал регистрации кассовых ордеров не предоставлены на проверку за 2019год;

- в декабре 2019г. в актах на приемку котла ИШМА отсутствуют члены комиссии, т.е. указаны бывшие сотрудники администрации;

- при сверке остатка бензина на 01.01.2020год выявлено расхождение данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе от 31.12.2019года и расчета на списание бензина за декабрь 2019года на 398,47литров (по данным оборотной ведомости остаток бензина на 01.01.2020год 413,15литров, по данным путевого листа и расчета остаток 14,68 литров). Согласно расчета на списание бензина в декабре 2019года израсходовано 395,13литров бензина, однако бухгалтером производится списание 381,85литров. Отсюда и возникает расхождения остатков. Также имеются расхождения показания спидометра между путевым листом и расчетом на списание бензина в декабре 2019года, январе, феврале, марте 2020года;

- не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта;

- в некоторых актах (ф.0504204) на списание материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии (на пример декабрь 2019г. акт на сумму 25000,00 рублей отсутствуют подписи Бердник Д.Э. и Копцевой Н.В.);

- инвентаризация расчетов проведена не в полном объеме, т.е. приложены акта сверок взаиморасчетов не по всем контрагентам, имеется кредиторская задолженность со знаком минус, инвентаризация по счету 1.205.00, 1.401.60, 1.401.40 отсутствует;



- по состоянию на 01.01.2020года имеются расхождения по заработной плате между ведомостью по заработной плате за декабрь и остатками в главной книге в сумме 47379,07рублей;
- в декабре 2019года отсутствует расчет резерва на 2020год;
- при выплате отпускных бухгалтером не производится списание начисленного резерва;

Проверка работы по организации бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов в администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет проведена зам. начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов администрации района Григоровой Т.В. (справка по результатам проверки прилагается).

### **Заключительная часть акта ревизии.**

В ходе проведения плановой ревизии финансово- хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Новочеркутинский сельсовет за период с 09.01.2019г. по 31.03.2020г. установлены следующие нарушения:

- При проверке правильности начисления отпускных установлено главе администрации Команову И.В. в августе 2019г. не доначислено отпускных в сумме 1819,49руб. в январе 2020года излишне начислено отпускных в сумме 329,58руб., специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Копцевой Н.В. в ноябре 2019г. не доначислено отпускных в сумме 696,15руб.;
- за ревизуемый период в карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения об образовании;

- в актах о списании материальных запасов сведений в графе «Направление расхода (причина списания)» является нарушением ч.1,2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ., п. 114 приказа МФ РФ №157н от 01.12.2010г.;

- к актам №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8 от 02.02.2019г. о приемке-передаче объектов нефинансовых активов от МАУК «Новочеркутинский ПЦК» в администрацию сельского поселения Новочеркутинский сельсовет нет распоряжения главы;

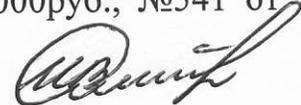
- за май 2019года отсутствует журнал по забалансовым счетам №3б;

- к авансовому отчету старшего специалиста 1 разряда Дымова Г.И. от 25.12.2019г. на 25000,00руб. не приложены документы, подтверждающие расходование денежных средств;

- при проверке правильности оформления кассовых ордеров выявлено, что в августе 2019года не проставлены отметки «получено» и «оплачено» на приходных и расходных ордерах;

- следует отметить, что с января по апрель 2019года отсутствует журнал №1 «Касса»;

- установлено неэффективное расходование бюджетных средств на оплату штрафных санкций в Межрайонную ИФНС России №1 по Липецкой области в сумме 1 458.75руб. (п/п №536 от 14.06.2019г.-1000руб., №541 от



14.06.2019г.-288,75руб., №542 от 14.06.2019г.-170,00руб.) Копии платежных поручений прилагаются; в управление Россельхознадзора по Воронежской и Липецкой областям за нарушение в области карантина растений в сумме 20 000,00руб. (платежное поручение №88 от 03.04.2019г. -20 000,00руб.);

- Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях применялась форма по ОКУД 0301051, а должна быть форма по ОКУД 0504425;

- Путевые листы за декабрь 2019г. заполнены не верно, т.е. показания спидометра не совпадают с пройденными километрами, отсутствует дата, ОГРН;

При проверке ведения бухгалтерского учета установлено следующие:

- рабочий план счетов не соответствует требованиям действующего законодательства (прика №297н от 28.12.2018г.);

- в декабре 2019года при разноске пени по налогам использован счет 303.10, 303.13, 303.12, следовало применить счет 303.05 (п/п 1067 от 26.12.2019г. на сумму 82,16рублей, №1066 от 26.12.2019г. на сумму 98,83рублей, №1065 от 26.12.2019г. на сумму 35,15рублей, №1064 от 26.12.2019г. на сумму 1988,91рублей, №1063 от 26.12.2019г. на сумму 338,24рублей), согласно приказа Минфина России №65н от 01.07.2013г.;

- кассовая книга и Журнал регистрации кассовых ордеров не предоставлены на проверку за 2019год;

- в декабре 2019г. в актах на приемку котла ИШМА отсутствуют члены комиссии, т.е. указаны бывшие сотрудники администрации;

- при сверке остатка бензина на 01.01.2020год выявлено расхождение данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе от 31.12.2019года и расчета на списание бензина за декабрь 2019года на 398,47литров (по данным оборотной ведомости остаток бензина на 01.01.2020год 413,15литров, по данным путевого листа и расчета остаток 14,68 литров). Согласно расчета на списание бензина в декабре 2019года израсходовано 395,13литров бензина, однако бухгалтером производится списание 381,85литров. Отсюда и возникает расхождения остатков. Также имеются расхождения показания спидометра между путевым листом и расчетом на списание бензина в декабре 2019года, январе, феврале, марте 2020года;

- не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта;

- в некоторых актах (ф.0504204) на списание материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии (на пример декабрь 2019г. акт на сумму 25000,00 рублей отсутствуют подписи Бердник Д.Э. и Копцевой Н.В.);

- инвентаризация расчетов проведена не в полном объеме, т.е. приложены акта сверок взаиморасчетов не по всем контрагентам, имеется кредиторская задолженность со знаком минус, инвентаризация по счету 1.205.00, 1.401.60, 1.401.40 отсутствует;



- по состоянию на 01.01.2020года имеются расхождения по заработной плате между ведомостью по заработной плате за декабрь и остатками в главной книге в сумме 47379,07рублей;
- в декабре 2019года отсутствует расчет резерва на 2020год;
- при выплате отпускных бухгалтером не производится списание начисленного резерва;

Начальник контрольно-ревизионного  
отдела управления финансов  
администрации Добринского  
муниципального района  
Липецкой области



О.Е. Иванов

Глава администрации сельского  
поселения Новочеркутинский  
сельсовет Добринского  
муниципального района Липецкой  
области



И.В. Команов

Главный специалист-эксперт  
администрации сельского поселения  
Новочеркутинский сельсовет  
Добринского муниципального района  
Липецкой области

С.А. Коновалова

Акт получен «07» 05 2020г.



(подпись)

Команов ИВ  
(расшифровка подписи)