УТВЕРЖДАЮ:

Председатель комитета администрации по финансам, налоговой и кредитной политике Бийского района

И.В. Адольф

«26» апреля 2021 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

администрации Малоенисейского сельсовета за период с 01.04.19 г. по 31.03.21 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия | Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть) | Сумма нарушения, руб. | № страницы акта ревизии | Ф.И.О. исполнителя |
| 1 | Отсутствует приказ на список лиц, имеющих право на получение денежных средств в подотчет.  Несвоевременно производятся расчеты с подотчетными лицами  Авансовые отчеты не подписаны подотчетным лицом, не утверждены руководителем, нет подписи главного бухгалтера, не указывается назначение аванса. | Указание Центробанка РФ № 3210-У  № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | Расходы на покупку праздничных наборов сотрудникам администрации не заложены в бюджет на 2021 г. и имеют нецелевое направление. | Ст. 8 и ст. 11 Закона Алтайского края от 07.12.07 г. № 134 – ЗС  Бюджет Администрации Малоенисейского сельсовета | 10000 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 3 | Необоснованно завышены расходы по отсутствующим документам в авансовых отчетах, подтверждающим оплату | № 157н | 13117-51 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 4 | Допускались случаи записей бухгалтерских проводок в журнал операций № 4 без основания, при отсутствии первичных документов (счетов-фактур, актов выполненных работ, бухгалтерских справок) и в журнал операций № 7 | п.7 № 157н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 5 | В основных средствах на счете 101 значится имущество казны (здание аптеки, здание СДК, здание клуба п.Семеновод, машина вакуумная, скотомогильник, котел, насос) | Ст. 141 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | 6988227-17 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 6 | В протоколе на 01.07.19 г. специалисту ВУС Гороховой установлена надбавка за выслугу лет (4г.6м.12дн.) - 10%, однако по состоянию на 01.01.21 г. в штатном расписании ей установлена надбавка за выслугу лет – 10 % (при стаже 6 лет 12 дн.), следует 15 % | Положение о заработной плате | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 7 | Не своевременное начисление принятых обязательств (исполнительный листпо иску АО «Алтайэнергосбыт») | Ст.9 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 8 | Списание ГСМ сверх утвержденного лимита | Распоряжение главы района № 103-р от 13.03.19 г., | 26640-36 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 9 | В материальных запасах значится имущество, относящееся к основным средствам (облучатель-рециркулятор 46000 руб., прожектор 3043 руб., набор корпуской мебели 29000 руб.) | № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | 78043 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 10 | Имеются признаки неэффективного использования бюджетных средств (наем автотранспортнщго средства Lexus RX 300 при расходе ГСМ 17 л на 100 км. пробега, нарушение № 44-ФЗ по закупкам товаров, работ и услуг (отсутствие процедуры торгов и изучения рынка предоставления услуг при заключении муниципальных контрактов) | № 44-ФЗ | - | 4 | Попова Р.Ю. |
|  | итого |  | 7116028-04 |  |  |

Начальник ревизионного отдела Р.Ю. Попова