УТВЕРЖДАЮ:

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

Л.М. Косенко

«24» мая 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

администрации Малоенисейского сельсовета за период с 01.12.16 г. по 31.03.18 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 | Произведена выдача денежных средств через подотчет Неверова М.Я. по кассовым документам | Указания ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 171000 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 2 | Нарушение сроков отчетности подотчетных лиц | П.6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 77270-01 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 3 | Не выполнение условий определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, не применение метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) (договора ГПХ) | Ст. 22 № 44-ФЗ | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 4 | Не соблюдение требований к закупаемым услугам по качеству и количеству. В контрактах отсутствует объем выполняемой работы. | Ст.19, ст. 34, п. 4 ст. 93 № 44-ФЗ. | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 5 | Принятие к оплате расходов по авансовым отчетам, не подтвержденных первичными учетными документами и не принятие к учету расходов, подтвержденных первичными документами. | Ст. 9 № 402-Ф от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».  Ст. 216 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 53079-97 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 6 | Форма авансовых отчетов за весь период проверки заполняется с постоянными ошибками: не указывается назначение аванса; двойные или даже тройные записи принятых к учету расходов; графа «кому и по какому документу уплачено» заполняется не верно. | Ст. 9 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 7 | По авансовому отчету Рябовол А.Б. в декабре 2018 г. на сумму 63115 руб. было приобретено 10 подарочных сертификатов на сумму 15500 руб. сотрудникам администрации (3000 х 4, 1000 х 1, 500 х5) и чек на приобретение конфет на сумму 8000 руб., | № 134-ЗС О муниципальной службе в Алтайском крае»  Отсутствуют стимулирующие поощрения муниципальных работников к праздникам. | 23500 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 8 | Произведенные записи в ж.о. № 4 по расчетам c поставщиками и подрядчиками не соответствуют первичным документам. | Ст. 10 № 402-Ф от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».  Ст. 11 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 9 | В договорах ГПХ и в актах выполненных работ с физическими лицами указывается стоимость контракта без НДФЛ. | ст. 34 № 44-ФЗ | - | 6 | Попова Р.Ю. |
| 10 | Не произведено начисление и удержание НДФЛ по договору с Плотниковым М.С. на сумму 14300 руб. (замена электропроводки) и с Михеевым А.В. на сумму 24000 руб. (ремонт отопительной системы) в декабре 2018 г. | Ст. 226 НК РФ | 4979 | 6 | Попова Р.Ю. |
| 11 | При аренде помещений возмещение за коммунальные услуги не предъявляется | п. 2 ст. 616 ГК РФ. | - | 6 | Попова Р.Ю. |
| 12 | В ведомости к ж.о. № 6 по начислению заработной платы следует производить только по штатным работникам | Постановление Госкомстата № 1 от 05.01.2004 г. | - | 7 | Попова Р.Ю. |
| 13 | В апреле 2017 г. произведено начисление пособия по больничному листку за счет организации (сч. 401). | Ст.263 № 157-н Единый план счетов бухгалтерского учета,  N 255-ФЗ от 29.12.2006 | 3850-02 | 7 | Попова Р.Ю. |
| 14 | Допускается списание материальных запасов без основания (отсутствуют ведомости выдачи канцелярских товаров и моющих средств с росписью в получении, в остальных случаях следует акты-отчеты на цели использования). | Ст.7 № 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» | - | 7 | Попова Р.Ю. |
| 15 | Задолженность по заработной плате по ведомости на начало года 2019г. не соответствует остатку в ж.о. № 6.  Задолженность по заработной плате по ведомости на 01.04.19 г. составляет 79663-19 руб. и не соответствует в ж.о. № 6 (98140-19 руб.)  Отсутствие внутреннего финансового контроля. | Ст.11 № 157-н Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 7 | Попова Р.Ю. |
| 16 | При начислении доплаты до МРОТ в некоторых случаях не учитываются все виды доплат, установлена излишне начисленная заработная плата. | ст.129, 133, 149 ТК РФ | 62467-36 | 7 | Попова Р.Ю. |
| 17 | В декабре 2018 г. была произведена выплата материальной помощи Рябовол А.Б. в связи с трудным финансовым положением как матери - одиночке в сумме 5000 руб. и Казьминой Е.В. в связи с трудной жизненной ситуацией на приобретение угля в сумме 5000 руб. | Положение о заработной плате, основных и дополнительных отпусках, социальных гарантиях муниципальных служащих  № 134-ЗС «О муниципальной службе в Алтайском крае». | 10000 | 7 | Попова Р.Ю. |
| 18 | На счете материальных запасов сч. 105 по состоянию на 01.04.19 г. некорректное наименование материальных запасов (мероприятия по распоряжению). | На счете материальных запасов сч. 105 по состоянию на 01.04.19 г. некорректное наименование материальных запасов (мероприятия по распоряжению). | 11500 | 7 | Попова Р.Ю. |
| 19 | Не своевременное списание МЗ и ОС. | Ст. 9 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 53100 | 8 | Попова Р.Ю. |
| 20 | В основных средствах на счете 101 значится имущество казны (здание аптеки, здание СДК, здание клуба п.Семеновод, машина вакуумная, скотомогильник) | Ст. 141 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 6863258-47 | 8 | Попова Р.Ю. |
| 21 | Начислена доплата к пенсии лицу, замещавшему выборную должность менее одного срока. | П.15 Положения о порядке назначения, индексации и выплаты пенсии Малоенисейского сельсовета от 06.07.18 г. № 73-СД | 21696-57 | 8 | Попова Р.Ю. |
| 22 | Допускается списание ГСМ без основания. | Ст.7 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 8 | Попова Р.Ю. |
| 23 | В подшивке бухгалтерских документов отсутствуют данные аналитического учета с остатками задолженности. | Ст.257№ 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета» |  | 9 | Попова Р.Ю. |
|  | итого |  | 7355701-14 |  |  |

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Р.Ю. Попова