УТВЕРЖДАЮ:

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

Л.М. Косенко

«08» февраля 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

администрации Верх-Катунского сельсовета за период с 01.11.16 г. по 31.12.18 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 | Списание подарков и призов без оформленных в установленном порядке первичных документов, подтверждающих передачу подарков и призов соответствующим получателям. | Ст.7 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 7853 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | Произведена оплата проезда по городу. | Постановление Правительства № 749 от 13.10.08 г. | 105 | 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 | 1125276 | 2 | 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. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 5 | Служебные помещения за проверяемый период в аренду сдавались без проведения процедуры торгов. | Ст.17.1 № 135 -ФЗ | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 6 | В штатном расписании по должности зам. главы сумма заработной платы превышает предельный фонд оплаты труда по количеству должностных окладов в расчете на год. | Постановление Администрации Алтайского края № 45 от 31.01. 08 г. | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 7 | Нарушение Положения по заработной плате при выплате единовременной премии главе сельсовета. | «Положение об оплате труда, основных и дополнительных отпусках, социальных льготах и гарантия главы Верх-Катунского сельсовета и муниципальных служащих» утверждено решением Верх-Катунского сельского Совета депутатов 13.10.17 г. № 19. | 12000 | 4 | Попова Р.Ю. |
| 8 | Выплата заработной платы и отпускных за один и тот же период. | Ст.125, ст.127 ТКРФ. | 23308-73 | 4 | Попова Р.Ю. |
| 9 | Табель учета использования рабочего времени за сентябрь 2018 г. не соответствует фактическому календарю за сентябрь 2018 г.,  табель учета использования рабочего времени за октябрь 2018 г. не соответствует фактическому календарю за октябрь 2018 г | Арифметическая ошибка. | 1432-42  1109-90 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 10 | Не корректно применен расчетный период при исчислении среднедневного заработка для начисления отпускных. | «Особенности порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.07 г. № 922. | 1574 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 11 | Необоснованно начислена премия. | Положение об оплате труда администрации Верх-Катунского сельсовета. | 11000 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 12 | Количество предоставленного основного отпуска. | Положением об оплате труда администрации Верх-Катунского сельсовета. | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 13 | Реестры на перечисление заработной платы на банковские карты сотрудников к документам ж.о. № 2 не прилагаются. | № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 14 | Допускается списание ГСМ без основания. | Ст.7 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 6 | Попова Р.Ю. |
| 15 | Нарушение порядка проведения инвентаризации, инвентаризация основных средств и материальных запасов производится формально, в сличительных инвентаризационных ведомостях не заполнена графа фактическое наличие.  В инвентарных карточках по ОС не заполняются дополнительные сведения об объектах, например, дорога – сколько километров, какое покрытие, тепловые сети – протяженность и т.д.  Не предоставлена опись инвентарных карточек.  Материально-ответственными лицами являются лица, не работающие в администрации по трудовым договорам. | Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34,  методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49). | - | 6 | Попова Р.Ю. |
| 16 | Не своевременное списание МЗ и ОС, значится имущество не пригодное для дальнейшей эксплуатации. | № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 6 | Попова Р.Ю. |
| 17 | В основных средствах на счете 101 значится имущество казны (здание ФАП, ДК, школы, котельной, дорога, дамба, скважины, водопровод, башня водонапорная, автомобили, трактор и др.) | Ст. 141 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 21792541-19 | 6 | Попова Р.Ю. |

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Р.Ю. Попова