УТВЕРЖДАЮ:

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

 Л.М. Косенко

«19» октября 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

администрации Шебалинского сельсовета за период с 01.11.15 г. по 30.09.18 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия | Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть) | Сумма нарушения, тыс. руб. | № страницы акта ревизии | Ф.И.О. исполнителя |
| 1 | В расходных кассовых ордерах на выдачу наличных денежных средства отсутствует подпись получателя этих средств. | п. 6.2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 12.6  | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | Выдача денежных средств под отчет лицам, не работающим в администрации. | п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 0.4 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 3 | Принятие к оплате расходов по авансовым отчетам, не подтвержденных первичными учетными 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. | 104.2 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 4 | Не соблюдение сроков предоставления отчета об израсходованных подотчетных суммах. | п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 4.7 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 5 | 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. | 137.7 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 6 | По договорам гражданско-правового характера указано условие присвоение работнику должности, специальности, профессии или закрепление за работником конкретной трудовой функции, которое относится к условиям трудового договора**.** | **Письмо** УФНС России по г. Москве от 25.12.2007 № 21-11/123985@. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 7 | В договорах ГПХ с физическими лицами указывается месячная стоимость контракта. | ст. 34 № 44-ФЗ | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 8 | Отсутствие отражения в бухгалтерском учете договоров цессии. | Ст. 9 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 9 | Отсутствие отражения в бухгалтерском учете начисления доходов от аренды имущества | Ст. 9 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 10 | В течение проверяемого периода допускалось 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  | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 11 | На счете материальных запасов сч. 105 по состоянию на 01.10.18 г. некорректное наименование материальных запасов (обмуровка и чистка котла). | Ст. 99 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 37.2 | 4 | Попова Р.Ю. |
| 12 | Не своевременное списание МЗ и ОС. | Ст. 9 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 20.9 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 13 | В основных средствах на счете 101 значится имущество казны (асфальтовое покрытие, котел, здание амбулатории, здание стационара и др.) | Ст. 141 № 157-н Единый план счетов бухгалтерского учета  | 8961.7 | 5 | Попова Р.Ю. |
| 14 | Нарушение порядка проведения инвентаризации, инвентаризация проведена формально. | Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 | - | 5 | Попова Р.Ю. |
| 15 | 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. | - | 5 | Попова Р.Ю. |

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Р.Ю. Попова