

А К Т

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

п. Добринка

24.05.2019г.

На основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области на 2019год, приказа по управлению финансов администрации Добринского муниципального района №22 от 26.04.2019г. работниками **контрольной группы**: начальником контрольно- ревизионного отдела управления финансов Ивановым О.Е. (руководитель группы), главным специалистом –экспертом отдела планирования государственных доходов и налоговых отношений Чернышовой О.В., главным специалистом – экспертом бюджетного отдела Бутриной Л.Н., начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Григоровой Т.В., главны специалистом- экспертом отдела бухгалтерского учета и отчетности Костомаровой Л.Ф., начальником отдела казначейского исполнения бюджета Быковой О.А. проведено контрольное мероприятие: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Объект контрольного мероприятия: Администрация сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации (полное наименование). Сокращенное наименование: Демшинский сельсовет Добринского муниципального района.

Юридический и фактический адрес: 399458 Липецкая область, Добринский район, с. Демшинка, ул. Центральная, 60.

ИНН 4804002799, КПП 480401001, ОГРН 1024800567648, ГРН 2144802005907

В УФК по Липецкой области в отделении по Липецкой области Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Центральному Федеральному округу открыты расчетные счета: №40204810700000000057, 40302810845253000014, 40701810800001000064.

В УФК по Липецкой области открыты лицевые счета: №02002000005, №02463003370, №03463003370, №04463003370, 05463003370

В отделении №8593 ОАО «Сбербанк России» открыты банковские счета: №4011681073000012076, №40116810035000010477.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи финансовых документов глава администрации сельского поселения Демшинский сельсовет Двуреченских

Александр Иванович, право второй подписи платежных документов у старшего специалиста 1 разряда Анохиной Анны Павловны.

Проверяемый период деятельности: с 01.03.2018г. по 30.04.2019г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 06.05.2019г. по 24.05.2019г.

Предыдущая ревизия исполнения бюджета администрации сельского поселения Демшинский сельсовет за период с 27.10.2016г. по 20.03.2018г. проведена главным специалистом – экспертом ревизионного отдела управления финансов администрации Добринского муниципального района Харитоновой О.Э. на основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области на 2018г., приказа по управлению финансов №15 от 14.03.2018г. (акт от 05.04.2018г.) По результатам ревизии произведено доначисление отпускных специалисту 1 разряда Гловой Н.А. на сумму 71,80руб.

Организационно- правовая форма юридического лица. Статус муниципального образования сельское поселение Демшинский сельсовет установлен законом Липецкой области от 02.07.2004г. №114-ОЗ «О наделении муниципальных образований в Липецкой области статусом городского округа, муниципального района, городского и сельского поселения» (с изменениями). Правовую основу местного самоуправления составляют общепризнанные принципы и нормы международного права, Конституция Российской Федерации, федеральные законы, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты Липецкой области, решения референдумов и сходов граждан и иные муниципальные правовые акты сельского поселения.

В систему муниципальных правовых актов входят:

- устав сельского поселения;
- правовые акты, принятые на местном референдуме (сходе граждан);
- решения Совета депутатов сельского поселения;
- постановления и распоряжения администрации
- постановления и распоряжения Председателя Совета депутатов сельского поселения;
- постановления и распоряжения главы администрации сельского поселения.

Устав сельского поселения является основным нормативным правовым актом сельского поселения и устанавливает систему местного самоуправления, гарантии его осуществления на территории сельского поселения.

Устав сельского поселения Демшинский сельсовет принят решением Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №186-рс от 14.04.2014г. Устав зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Липецкой области, гос. регистрационный №RU485043052014001 от 13.05.2014г. Изменения в устав внесены решениями

Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №203-рс от 31.10.2014г. (регистрация 13.11.2014г. №RU485043052014002), №22-рс от 02.02.2015г. (регистрация 16.02.2015г. №RU485043052015001), №235-рс от 28.05.2015г. (регистрация 17.06.2015г. №RU485043052015002), №29-рс от 02.02.2016г. (регистрация 25.02.2016г. №RU485043052016001), №45-рс от 16.06.2016г. (регистрация 11.07.2016г. №RU485043112016002), №88-рс. от 19.06.2017г. (регистрация 13.07.2017г. №RU485043112017001).

Структуру органов местного самоуправления сельского поселения составляют:

- Совет депутатов сельского поселения;
- глава сельского поселения;
- администрация сельского поселения;
- контрольно-счетная комиссия сельского поселения.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета сельского поселения, а также имущественные права сельского поселения.

Исполнение бюджета сельского поселения за ревизуемый период.

Бюджет сельского поселения Демшинский сельсовет на 2018год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №119-рс от 20.12.2017г. «О бюджете сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2018год и плановый период 2019 – 2020гг.» и установлен по доходам в сумме 7886500 рублей и по расходам в сумме 7886500 рублей.

Исполнение бюджета за 2018г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 7523691,46руб. при годовых плановых назначениях 9003280,81руб., по кассовым расходам 8743558,20руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 10425754,81руб.

Исполнение бюджета по видам расхода бюджетной классификации:

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено (руб.)
Общегосударственные вопросы	000 0100 0000000000 000	3739156,81	3545147,94
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	751610,00	751436,42
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	969865,00	805341,82
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	880816,81	867259,26
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	42822,00	27887,33
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	149970,00	149970,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0113 0000000000 200	902403,00	901705,25
Иные бюджетные ассигнования	000 0113 0000000000 800	2070,00	1947,86
Национальная оборона	000 0200 0000000000 000	74500,00	74500,00

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0203 0000000000 120	68300,00	68300,00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	6200,00	6200,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	000 0300 0000000000 000	1000,00	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0314 0000000000 200	1000,00	-
Национальная экономика	000 0400 0000000000 000	1224400,00	1124043,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	1204400,00	1104043,00
Другие вопросы в области национальной экономики	000 0412 0000000000 000	20000,00	20000,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	000 0500 0000000000 000	3360155,00	2089993,80
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	3360155,00	2089993,80
Культура, кинематография	000 0800 0000000000 000	1612000,00	1495454,00
Культура	000 0801 0000000000 000	1612000,00	1495454,00
Субсидии автономным учреждениям	000 0801 0000000000 620	1612000,00	1495454,00
Социальная политика	000 1000 0000000000 000	29000,00	29000,00
Пенсионное обеспечение	000 1001 0000000000 000	29000,00	29000,00
Физическая культура спорт	000 1100 0000000000 000	385543,00	385419,46
Массовый спорт	000 1102 0000000000 000	385543,00	385419,46
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 1102 0000000000 200	385543,00	385419,46
Расходы бюджета- ИТОГО		10425754,81	8743558,20

Бюджет сельского поселения Демшинский сельсовет на 2019 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №180-рс от 20.12.2018г. «О бюджете сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.» и установлен по доходам в сумме 7428100,00 рублей и по расходам в сумме 7428100,00 рублей.

Исполнение бюджета с января по апрель 2019г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 1 327 250,87руб. при годовых плановых назначениях 7 464 356,42руб., по кассовым расходам 1 419 140,08руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7 464 356,42руб.

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

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2019г.	Исполнено
Общегосударственные вопросы	000 0100 0000000000 000	2605641,42	563744,94
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	703910,00	197500,63
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	1040117,00	240116,50
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	645015,15	107348,68
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	42822,00	3279,13
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	149970,00	15500,00
Другие общегосударственные вопросы	000 0113 0000000000 000	23807,27	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0113 0000000000 200	21737,27	-
Иные бюджетные ассигнования	000 0113 0000000000 800	2070,00	-
Национальная оборона	000 0200 0000000000 000	76800,00	19200,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0203 0000000000 120	70800,00	19200,00

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	6000,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	000 0300 0000000000 000	1000,00	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0314 0000000000 200	1000,00	-
Национальная экономика	000 0400 0000000000 000	182300,00	45575,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	182300,00	45575,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	000 0500 0000000000 000	2904103,00	304620,14
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	2904103,00	304620,14
Культура, кинематография	000 0800 0000000000 000	1620512,00	480000,00
Культура	000 0801 0000000000 000	1620512,00	480000,00
Субсидии автономным учреждениям	000 0801 0000000000 620	1620512,00	480000,00
Социальная политика	000 1000 0000000000 000	24000,00	6000,00
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	000 1001 0000000000 300	24000,00	24000,00
Физическая культура спорт	000 1100 0000000000 000	50000,00	-
Массовый спорт	000 1102 0000000000 000	50000,00	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 1102 0000000000 200	50000,00	-
Расходы бюджета- ИТОГО		7478045.94	1419140,08

Проверка правильности составления смет расходов администрации сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района, исполнения с учетом вносимых изменений за ревизуемый период проведена главным специалистом- экспертом бюджетного отдела управления финансов администрации Добринского муниципального района Бутриной Л.Н. (Справка по результатам проверки прилагается).

Анализ исполнения бюджета сельского поселения Демшинский 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 Чернышовой О.В. (справка по результатам проверки прилагается)

Правильность и обоснованность расходования средств на оплату труда.

Положение «О социальных гарантиях выборных должностных лиц сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации от 23.09.2016г. №50-рс (с изменениями от 29.01.2018г. №132-рс).

Положение «О денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих должности муниципальной службы сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 29.01.2018г. №133-рс.

Положение «О пенсионном обеспечении выборного должностного лица местного самоуправления и муниципальных служащих администрации



сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 23.12.2016г. №66-рс (с изменениями от 29.01.2017г. №134-рс).

Положение «Об упорядочении оплаты труда работников, заключивших трудовой договор о работе в органах местного управления сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района» принято решением Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №135-рс от 29.01.2018г. (с изменениями от 12.02.2019г. №188-рс).

Положение «О денежном содержании и социальных гарантиях специалиста военно-учетной работы в сельском поселении Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области принято решением сельского поселения Демшинский сельсовет №124-рс от 28.12.2017г. (с изменениями от 22.01.2019г. №185-рс).

Штатные расписания работников администрации сельского поселения Демшинский сельсовет на 01.01.2018г., 01.05.2018г., 01.01.2019г. утверждены главой администрации сельского поселения Демшинский сельсовет в количестве 4,5 штатных единиц.

При проверке правильности начислени зар. платы за март- август 2018г., с января-март 2019г. установлено, что заработная плата начислялась согласно утвержденных штатов, табелей учета рабочего времени.

При выборочной проверке правильности начисления отпускных нарушений не установлено.

Следует отметить табель учета рабочего времени форма по ОКУД 0301008 не соответствует учетной политике, а также согласно Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н табель учета рабочего времени должен быть форма по ОКУД 0504421.

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.

Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании актов.

Следует отметить что акты о списании материальных запасов не содержат записей в графе «Направление расхода (причина списания)».

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

В 2018г. инвентаризация имущества проведена на основании распоряжения главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет №25-р от 17.10.2018г. 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).

Проверка правильности расходования средств на текущий и капитальный ремонт, благоустройство.

Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде произведено расходование средств на ремонт, благоустройство по следующим направлениям:

- Договор №78 от 07.09.2018г. на сумму 96068,00руб. с ООО «Татьяна» ремонт холла в здании администрации сельского поселения Демшинский сельсовет. Выполненные работы приняты по акту №1 от 26.09.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №575 от 16.11.2018г. – 96068,00руб.

- Договор №4 от 01.11.2018г. на сумму 51766,00руб. с Готовым О.Е. на ремонт административного здания. Оплата произведена по пл. пор. №580 от 21.11.2018г.- 51766,00руб.

- Муниципальный контракт №1 от 19.06.2018г. на сумму 170644,00руб. ремонт кабинета №3 в здании администрации сельского поселения Демшинский сельсовет. Выполненные работы приняты по акту №1 от 27.06.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №353 от 28.06.2018г.-170644,00руб.

- На отсыпку дорог щебнем заключены договора с ИП Донских С.А. на общую сумму 1 657 354,00руб. Общий объем доставленного щебня за ревизуемый период составил 2832т. со стоимостью доставки 1 657 354 026,00руб. Оплата произведена по плат. поручениям №173 от 29.03.2018г.-99760,00руб.; №172 от 29.03.2018г.-23200,00руб.; №207 от 16.05.2018г.-94321,00руб.; №208 от 16.05.2018г.-55679,00руб.; №285 от 17.05.2018г.-44001,00руб.; №286 от 17.05.2018г.-72324,00руб.; №342 от 21.06.2018г.-99680,00руб.; №341 от 21.06.2018г.-99680,00руб.; №343 от 21.06.2018г.-49272,00руб.; №541 от 07.11.2018г.-92328,00руб.; №608 от 11.12.2018г.-90000,00руб.; №607 от 11.12.2018г.-90540,00руб.; №606 от 11.12.2018г.-74493,00руб.; №609 от 11.12.2018г.-8083,43руб.; №610 от 11.12.2018г.-68300,57руб.; №166 от 25.04.2019г.-49820,00руб.; №81 от 14.03.2019г.-50000,00руб.; №167 от 25.04.2019г.-97472,00руб.; №168 от 25.04.2018г.-99600,00руб.; №169 от 25.04.2019г.-99600,00руб.; №170 от 25.04.2019г.-99600,00руб.; №171 от 25.04.2019г.-99600,00руб.

Грейдирование дорог производилось Добринским филиалом ОГУП «Липецкдоравтоцентр» по договорам на сумму 58182,00руб. Оплата произведена по платежным поручениям №466 от 06.09.2018г.-14389,44руб.; №293 от 29.05.2018г.-14389,44руб.; №249 от 29.05.2018г.-14389,44руб.; №654 от 24.12.2018г.-15013,68руб.

На расчистку пляжа в мае 2018г. заключен договор с Добринским,

филиалом ОГУП «Липецкдоравтоцентр». Цена договора составила 63141,12руб. Оплата произведена по платежным поручениям №273 от 14.05.2018г.-38765,28руб.; №284 от 17.05.2018г.-24375,84руб.

Для благоустройства пляжа заключены договора с ИП Шибаевым О.И. на поставку песка. Цена договора 97900,00руб. Оплата произведена по пл. пор. №274 от 14.05.2018г.-97900,00руб. С ИП Корчагиным С.О. на изготовление металлической беседки на сумму 19350,00руб. Оплата произведена по пл. пор. №245 от 10.05.2018г.-19350,00руб.

В мае 2018г. заключены договора с ООО «ДАР-СТАНДАРТ» на поставку уличных тренажеров №39 от 29.05.2018г. – 99694,00руб., №40 от 29.05.2018г. – 53716,00руб. Оплата произведена по платежным поручениям №301 от 31.05.2018г.-99694,00руб., №302 от 31.05.2018г.-40707,00руб., №303 от 01.06.2018г.-13009,00руб.

На ямочный ремонт по ул. Центральной с. Демшинка заключен договор №11 от 28.05.2018г. с ООО «Дорожник» на сумму 28163,00руб. Выполненные работы приняты по акту №1 от 28.05.2018г. оплата произведена по пл. пор. №448 от 27.08.2018г.-28163,00руб.

На асфальтирование хоккейной коробки в с. Демшинке заключены договора подряда с ИП Касоян Т.С. на общую сумму 570000,00руб.

- №1 от 18.10.2018г. на сумму 96199,50руб. Выполненные работы приняты по акту №1 от 18.11.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №591 от 28.11.2018г.-96199,50руб.

- №2 от 23.10.2018г. на сумму 96199,50руб. Выполненные работы приняты по акту №2 от 23.11.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №592 от 28.11.2018г.-96199,50руб.

- №3 от 26.10.2018г. на сумму 95591,35руб. Выполненные работы приняты по акту №3 от 26.11.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №593 от 28.11.2018г.-95591,35руб.

- №4 от 08.05.2018г. на сумму 91435,11руб. Выполненные работы приняты по акту №4 от 27.11.2018г. Оплата произведена по платежным поручениям №675 от 27.12.2018г.-37052,65руб., №676 от 27.12.2018г.-54382,46руб.

- №5 от 20.11.2018г. на сумму 95591,35руб. Выполненные работы приняты по акту №5 от 20.11.2018г. Оплата произведена по платежному поручению №102 от 15.03.2019г.-95591,35руб.

- №6 от 30.11.2018г. на сумму 94983,19руб. Выполненные работы приняты по акту №6 от 30.11.2018г. Оплата произведена по платежным поручениям №100 от 14.03.2019г.-80000,00руб., №101 от 15.03.2019г.-14983,19руб.

Следует отметить, что администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет по объектам, образующим единую сделку заключены прямые договора до 100тыс. руб. с ИП Касоян Т.С. без проведения конкурентных процедур, что является нарушением ст.16 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

Проверка операций по подотчетным суммам.



Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде операции с подотчетными суммами не производились.

На 01.05.2019г. по данным журнала- операций № 3 расчетов с подотчетными лицами имеется кредиторская задолженность в сумме 5675,00руб., в т.ч. перед главой администрации сельского поселения Двуреченских А.И. в сумме 5675,00руб.

Проверка ведения кассовых операций.

Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде кассовые операции не производились.

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: №40204810700000000057, 40302810845253000014, 40701810800001000064.

В УФК по Липецкой области открыты лицевые счета: №02002000005, №02463003370, №03463003370, №04463003370, 05463003370

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

Перечисление заработной платы работникам производится на счета, открытые в Липецком отделении №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк на основании договора №35180314 от 16.11.2012г.

На оказание финансовых услуг по открытию и ведению банковского счета для обеспечения наличными денежными средствами в доп. офисе №8593/609 Усманского отделения Липецкого отделения №8593 ОАО «Сбербанк России» заключен муниципальный контракт №2 от 28.01.2014г. На основании договора банковского счета от 24.02.2014г. администрации сельского поселения Демшинский сельсовет открыт счет №4011681073000012076. На основании договора от 31.12.2014г. в отделении №8593 ОАО «Сбербанк России» открыт банковский счет №40116810035000010477.

Проверкой полноты оприходования госпошлины, средств самообложения, сохранности квитанционного материала ф. 0504510, установлено, что квитанционный материал, находящийся в подотчете у специалиста 1 разряда Гловой Н.А. предъявлен полностью. Всего предъявлено 290 шт. бланков квитанций ф. 0504510, в т.ч. 80 бланков чистых квитанций.

За проверяемый период поступило средств самообложения 24800руб., оплаты госпошлины – 22400,00р. Поступившие средства сданы на

соответствующий счет в полном объеме. (Акт инвентаризации, реестр бланков ф. 0504510 прилагаются)

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

Согласно приказа №01-03/143 от 19.04.2018г. управления ЖКХ Липецкой области сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на благоустройство в сумме 240301,00р. (пл. поруч. №291 от 17.05.2018г.) Выделенные средства были перечислены ООО «ДАР-СТАНДАРТ» договор №38 от 29.05.2018г. по платежному поручению №300 от 31.05.2018г. в сумме 99900,00руб.; договор №39 от 29.05.2018г. по платежному поручению №301 от 31.05.2018г. в сумме 99694,00руб.; договор №40 от 29.05.2018г. по платежному поручению №302 от 31.05.2018г. в сумме 40707,00руб. За счет средств местного бюджета перечислено по платежному поручению №303 от 01.06.2018г. 13009,00руб. Условия софинансирования администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет соблюдены.

Установлено, что на основании приказа Управления делами администрации Липецкой области №11 от 03.04.2018г. сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на совершенствование муниципального управления в сумме 33744,81руб. (пл. поручение №535 от 16.04.2018г.) Выделенные средства перечислены ООО «Гарант-Сервис СЦ» за ключ доступа к компонентам «Гарант-бухгалтерского госсектора» по договору №011017/ТАП1 от 02.10.2017г. по пл. поручению №298 от 29.05.2018г. в сумме 26007,54руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 13432,46руб. (пл. поручения №299 от 30.05.2018г.- 7832,46руб., №153 от 20.03.2018г. – 5600,00руб.). По договору с ООО «Профи» №18051 от 09.01.2018г. перечислено за ПО «Муниципальное самоуправление Кс(СМАРТ)» по платежному поручению №297 от 30.05.2018г. в сумме 7737,27руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 6262,73руб. (пл. поручение №296 от 30.05.2018г.- 6262,73руб.)

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 01.05.2019г. имеется дебиторская задолженность в сумме 187076,12р., в т.ч:

- ЗАО «Национальный удостоверяющий Центр» -2450,00руб.;
- Областное бюджетное учреждение «Информационно-технический центр» - 1500,00руб.;
- ООО «Новые системы» - 1000,00руб.;
- ИП Крутских В.Н. – 13700,00руб.;
- ООО «Газпроммежрегионгаз Липецк» - 4216,18руб.;

- ООО «Эко-контроль» - 7500,00руб.;
 - УФПС Липецкой обл. – филиал ФГУП «Почта России» - 13378,29руб.;
 - ИП Егоров А.А. – 625,00руб.;
 - ООО «РН-Карт» - 37233,67руб.;
 - ООО «Дарион – свет» - 99990,00руб.;
 - Управление финансов Липецкой области (Г(О)БУ «Управление ГПСС Липецкая область» - 5158,00руб.;
 - ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» - 324,98руб.
- Кредиторская задолженность на 01.05.2019г. составила 775693,22руб. в т.ч. перед следующими контрагентами:
- Липецкий филиал «ПАО Ростелеком» -14485,62руб.;
 - ООО «Профи» - 19200,00руб.;
 - ООО «Центр информационных коммуникационных технологий» - 2500,00руб.;
 - ООО «Предприятие «Управляющая компания» - 14,89руб.;
 - Администрация Добринского района – 3391,50руб.;
 - Контрольно-счетная комиссия Добринского муниципального района – 15500,00руб.;
 - Управление финансов администрации Добринского района – 89228,00руб.;
 - ИП Донских С.А. – 592317,54руб.;
 - ООО «Дорожник» - 18187,00руб.;
 - Липецкое отделение №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк – 19628,00руб.;
 - ООО «Чистый город» -1213,54руб.;
 - Добринское Жилищно-управляющая компания - 0.09руб.;
 - Добринское районное потребительское общество -27,04руб.

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 Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации утверждена постановлением администрации сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района №89 от 02.11.2018г. «О принятии Положения «О реализации учетной политики в администрации сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации»». Бюджетный учет осуществляется с применением программного обеспечения «Смета-Смарт», «1С- Зарплата и кадры», «Свод-Смарт».

Аналитический учет ведется в Журнале операции № 2 «Журнал с безналичными денежными средствами». За проверяемый период выявлено

расхождение главной книги по счету 30405 с данными отраженными в ежемесячном отчете ф.0503317 на 01.05.2019 г на сумму 951,00 рублей.

- В декабре отсутствует акт приема ОС от 05.12.2018 г на сумму 13500,00 рублей-бензопила.

- Начисление амортизации оформляется бухгалтерской справкой к документу амортизация ф.0504833 (в январе, феврале 2019 г, в апреле 2019 г данная бухгалтерская справка отсутствует).

- С 2018года согласно федерального стандарта «Основные средства» на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. В нарушение данного стандарта администрацией при принятии к учету 06.12.2018 года контейнеров ТБО на общую сумму 24000 рублей (цена 1 контейнера 1500 рублей), 28.12.2018года видеокамеры на сумму 5500 рублей начислена амортизация на полную стоимость основных средств, а сами ОС оприходованы на счет 1.101. При вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете и по цене 1 рубль за единицу (согласно учетной политики п.10). В нарушение учетной политики на счете 1.21.36 учитываются основные средства по стоимости приобретения.

- При сверке остатка бензина на 01.05.2019 г выявлены расхождения данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе на 30.04.2019 на 0,03 литра (в оборотной ведомости остаток 21,475 литров, в путевом листе 21,448 литров).

- Согласно инструкции 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031). Не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта.

- Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в «Журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Имеет место отражения кредиторской задолженности со знаком минус (ИП Донских С.А) в сумме -549389,00 рублей (КБК 90501040110141400244), в сумме -50000,00 рублей по (КБК 90505030110399999244).

- Отсутствует расчетная ведомость формы 0504402, которая применяется для отражения начислений по заработной плате работников, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным документам и иных удержаний).

При сверке данных главной книги и СВОДА начислений по заработной плате выявлены расхождения по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в апреле 2019 г на сумму 65,57 рублей (по главной книге 46034,93 рублей, по своду 46100,50 рублей), в январе 2019 г на сумму 298,00 рублей (по главной книге 138330,20 рублей, по своду 138032,20 рублей), в декабре 2018 г на 1,02 рублей (по главной книге 28148,98 рублей, по своду 28150,00 рублей)

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

Проверка состояния бюджетного учета и отчетности по исполнению бюджета в администрации сельского поселения Демшинский сельсовет проведена главным специалистом-экспертом отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов администрации района Костомаровой Л.Ф. (Справка по результатам проверки прилагается). По результатам проведенной проверки выявлено следующие:

Согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. N 157-н к выпискам из лицевого счета УФК по Липецкой области не приложены пройденные расходные расписания, подтверждающие объемы поступления финансирования, отсутствуют оригиналы с подписями главы и исполнителя. Отражение операций по поступлениям в бюджет и выбытиям из бюджета по счету 40204810645250000933 «Средства местных бюджетов» выполняется несвоевременно.

Перенос остатков на новый финансовый год выполняется несвоевременно. Так при проверке данных регистров бюджетного учета на 01.01.2019 г. остатки разнесены 01 марта 2019 г. Заключение счетов текущего финансового года по счету 40204810645250000933 «Средства, местных бюджетов», по счету 40701810445251000473 «Счета негосударственных организаций», не производилось и не отражено в учете. Заключительные обороты не оформлены мемориальными ордерами.

Уточнение и отражение невыясненных поступлений производится несвоевременно, так платежным поручением № 44551 от 04 апреля 2019 г. на сумму 5900 руб. поступили средства для уточнения, но фактически уточнение произведено 29 апреля 2019г., платежным поручением №188155 от 08 мая 2019г. на сумму 1311 руб. поступили средства для уточнения, но сумма не выяснена по настоящее время. Нет папки с ведомостями учета невыясненных поступлений.

Проверка по казначейскому исполнению бюджета в администрации сельского поселения Демшинский сельсовет проведена начальником отдела казначейского исполнения бюджета управления финансов администрации района Быковой О.А. (Справка по результатам проверки прилагается).

Проверка правильности расходования средств дорожного фонда и эффективности его использования.

Согласно заключенного соглашения между администрацией Добринского муниципального района и администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет от 11.01.2018г. на 2018год переданы полномочия администрации сельского поселения Демшинский сельсовет по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, обустройство

автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения.

За 2018 год было перечислено межбюджетных трансфертов из дорожного фонда сельскому поселению Демшинский сельсовет в сумме 1 104 043,00руб., в том числе: на реализацию полномочий на текущий ремонт автодорог местного значения в границах поселения в сумме 1 001 043,00руб., на реализацию полномочий по содержанию автодорог местного значения в границах поселения в сумме 103 000,00руб. Денежные средства на 01.01.2019г. были израсходованы в сумме 1 104 043,00руб., в том числе: на текущий ремонт автодорог в сумме 1 001 043,00руб., на содержание автодорог в сумме 103 000,00руб.

Денежные средства были перечислены за выполненные работы по текущему ремонту автодорог в сумме 1 001 043,00руб.:

№ п\п	Наименование организации	сумма	Наименование выполненных работ
1.	ИП Донских С.А.	1001043,00	Доставка щебня
	Итого	1001043,00	

Денежные средства по содержанию автодорог в сумме 103000,00руб. были перечислены:

№ п\п	Наименование организации	сумма	Наименование выполненных работ
1.	Готов О.Е.	40948,90	Уборка дорог с/п от снега
2.	Межрайонная ИФНС №1 по Липецкой области	6119,00	Налог на доходы физ. лиц из зарплаты за март 2018г.
3.	Межрайонная ИФНС №1 по Липецкой области	10354,93	Страховые взносы на выплату страховой части труд. Пенсии за март 2018г.
4.	Межрайонная ИФНС №1 по Липецкой области	2400,49	Страховые взносы на обяз. Мед. страхование в бюджет ФФОМС начисл. на оплату труда за март 2018г.
5.	ООО «Дорожник»	28163,00	Ямочный ремонт
6.	Добринский филиал ОГУП «Липецкдоравтоцентр»	15013,68	Грейдирование дорог
	Итого	103000,00	

Заключительная часть акта ревизии.

В ходе проведения плановой ревизии финансово-хозяйственной администрации сельского поселения Демшинский сельсовет за период с 01.03.2018г. по 30.04.2019г. установлены следующие нарушения:

- табель учета рабочего времени форма по ОКУД 0301008 не соответствует учетной политике, а также согласно Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н табель учета рабочего времени должен быть форма по ОКУД 0504421;
- по объектам, образующим единую сделку заключены прямые договора до 100тыс. руб. с ИП Касоян Т.С. без проведения конкурентных процедур, что является нарушением ст.16 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- акты о списании материальных запасов не содержат записей в графе «Направление расхода (причина списания)»;
- выявлено расхождение главной книги по счету 30405 с данными отраженными в ежемесячном отчете ф.0503317 на 01.05.2019 г на сумму 951,00 рублей;
- в декабре отсутствует акт приема ОС от 05.12.2018 г на сумму 13500,00 рублей-бензопила;
- начисление амортизации оформляется бухгалтерской справкой к документу амортизация ф.0504833 (в январе, феврале 2019 г, в апреле 2019 г данная бухгалтерская справка отсутствует);
- «Основные средства» на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. В нарушение данного стандарта администрацией при принятии к учету 06.12.2018 года контейнеров ТБО на общую сумму 24000 рублей (цена 1 контейнера 1500 рублей), 28.12.2018года видеокамеры на сумму 5500 рублей начислена амортизация на полную стоимость основных средств, а сами ОС оприходованы на счет 1.101;
- в нарушение учетной политики на счете 1.21.36 учитываются основные средства по стоимости приобретения;
- при сверке остатка бензина на 01.05.2019 г выявлены расхождения данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе на 30.04.2019 на 0,03 литра (в оборотной ведомости остаток 21,475 литров, в путевом листе 21,448 литров);
- не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта;
- имеет место отражения кредиторской задолженности со знаком минус (ИП Донских С.А) в сумме -549389,00 рублей (КБК 90501040110141400244), в сумме -50000,00 рублей по (КБК 90505030110399999244);
- отсутствует расчетная ведомость формы 0504402, которая применяется для отражения начислений по заработной плате работников, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным документам и иных удержаний);

- при сверке данных главной книги и СВОДА начислений по заработной плате выявлены расхождения по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» в апреле 2019 г на сумму 65,57 рублей (по главной книге 46034,93 рублей, по своду 46100,50 рублей), в январе 2019 г на сумму 298,00 рублей (по главной книге 138330,20 рублей, по своду 138032,20 рублей), в декабре 2018 г на 1,02 рублей (по главной книге 28148,98 рублей, по своду 28150,00 рублей);
- к выпискам из лицевого счета УФК по Липецкой области не приложены пройденные расходные расписания, подтверждающие объемы поступления финансирования, отсутствуют оригиналы с подписями главы и исполнителя;
- отражение операций по поступлениям в бюджет и выбытиям из бюджета по счету 40204810645250000933 «Средства местных бюджетов» выполняется несвоевременно;
- перенос остатков на новый финансовый год выполняется несвоевременно;
- заключение счетов текущего финансового года по счету 40204810645250000933 «Средства, местных бюджетов», по счету 40701810445251000473 «Счета негосударственных организаций», не производилось и не отражено в учете. Заключительные обороты не оформлены мемориальными ордерами;
- уточнение и отражение невыясненных поступлений производится несвоевременно;
- нет папки с ведомостями учета невыясненных поступлений.

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



Иванов О.Е.

Глава администрации сельского
поселения Демшинский сельсовет
Добринского муниципального района
Липецкой области



Двуреченских А.И.

Старший специалист 1 разряда
администрации сельского поселения
Демшинский сельсовет Добринского
муниципального района Липецкой
области



Анохина А.П.

Один экземпляр акта
получен

«24» 05 2019г.
(дата)


(подпись)

Двуреченских А.И.
(Ф.И.О.)