

## А К Т

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

п. Добринка

31.03.2021г.

На основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021год, приказа по управлению финансов администрации Добринского муниципального района №7 от 12.03.2021г. работниками **контрольной группы**: начальником контрольно- ревизионного отдела управления финансов Ивановым О.Е. (руководитель группы), заместителем начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Григоровой Т.В., 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.

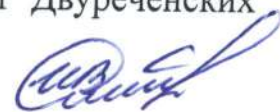
ИНН 4804002799, КПП 480401001, ОГРН 1024800567648, ГРН 2144802005907

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 01.05.2019г. по 31.01.2021г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 15.03.2021г. по 31.03.2021г.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Демшинский сельсовет за период с 01.03.2018г. по 30.04.2019г. проведена начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации Добринского муниципального района Ивановым О.Е. на основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области на 2019г., приказа по управлению финансов №22 от 26.04.2019г. (акт от 24.05.2019г.) По результатам ревизии были 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;

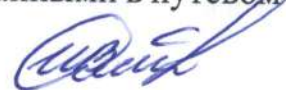
- в декабре отсутствует акт приема ОС от 05.12.2018 г на сумму 13500,00 рублей-бензопила;

- 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.

### **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 сельского поселения 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 2019год 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 2019год и плановый период 2020



– 2021гг.» и установлен по доходам в сумме 7 428 100.00 рублей и по расходам в сумме 7 428 100.00 рублей.

Исполнение бюджета за 2019г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 8 933 278.94рублей при годовых плановых назначениях 9 175 348.42рублей., по кассовым расходам 7 741 016.29рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 175 348.42рублей.

Исполнение бюджета по видам расхода бюджетной классификации:

| Наименование показателей  | Код расхода по бюджетной классификации | (руб.)                            |                   |
|---|--|-----------------------------------|-------------------|
|   |  | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено         |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>  | <b>000 0100 0000000000 000</b>         | <b>2745764.42</b>                 | <b>2694409.61</b> |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0102 0000000000 120                | 741367.00                         | 740967.42         |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0104 0000000000 120                | 995651.00                         | 986392.13         |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0104 0000000000 200                | 670028.42                         | 649200.47         |
| Иные бюджетные ассигнования   | 000 0104 0000000000 800                | 40275.00                          | 40260.08          |
| Межбюджетные трансферты   | 000 0106 0000000000 500                | 149970.00                         | 149970.00         |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0113 0000000000 200                | 146403.00                         | 125705.51         |
| Иные бюджетные ассигнования   | 000 0113 0000000000 800                | 2070.00                           | 1914.00           |
| <b>Национальная оборона</b>   | <b>000 0200 0000000000 000</b>         | <b>76800.00</b>                   | <b>76800.00</b>   |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0203 0000000000 120                | 70800.00                          | 70800.00          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0203 0000000000 200                | 6000.00                           | 6000.00           |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>                  | <b>000 0300 0000000000 000</b>         | <b>1000,00</b>                    | <b>-</b>          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0314 0000000000 200                | 1000,00                           | -                 |
| <b>Национальная экономика</b>   | <b>000 0400 0000000000 000</b>         | <b>1621149.00</b>                 | <b>1621149.00</b> |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 000 0409 0000000000 000                | 1241149.00                        | 1241149.00        |
| Другие вопросы в области национальной экономики                                     | 000 0412 0000000000 000                | 380000.00                         | 380000.00         |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>   | <b>000 0500 0000000000 000</b>         | <b>3036123.00</b>                 | <b>1685518.25</b> |
| Благоустройство   | 000 0503 0000000000 000                | 3036123.00                        | 1685518.25        |
| <b>Культура, кинематография</b>   | <b>000 0800 0000000000 000</b>         | <b>1620512.00</b>                 | <b>1592528.79</b> |
| Культура  | 000 0801 0000000000 000                | 1620512.00                        | 1592528.79        |
| Субсидии автономным учреждениям   | 000 0801 0000000000 620                | 1310512.00                        | 1282528.79        |
| <b>Социальная политика</b>  | <b>000 1000 0000000000 000</b>         | <b>24000.00</b>                   | <b>22000.00</b>   |
| Пенсионное обеспечение  | 000 1001 0000000000 000                | 24000.00                          | 22000.00          |
| <b>Физическая культура спорт</b>  | <b>000 1100 0000000000 000</b>         | <b>50000.00</b>                   | <b>48610.64</b>   |
| Массовый спорт  | 000 1102 0000000000 000                | 50000.00                          | 48610.64          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 1102 0000000000 200                | 50000.00                          | 48610.64          |
| <b>Расходы бюджета- ИТОГО</b>   |  | <b>9175348.42</b>                 | <b>8933278.94</b> |

Бюджет сельского поселения Демшинский сельсовет на 2020 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Демшинский сельсовет №221-рс от 24.12.2019г. «О бюджете сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021



и 2022 годов.» и установлен по доходам в сумме 6 732 990.99 рублей и по расходам в сумме 6 732 990.99 рублей.

Исполнение бюджета за 2020г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 7 411 602.81 рублей при годовых плановых назначениях 6 859 871.99 рублей, по кассовым расходам 5 987 634.93 рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6 859 871.99 рублей.

Исполнение бюджета по видам расхода бюджетной классификации:

| Наименование показателей  | Код расхода по бюджетной классификации | (руб.)                                      |                   |
|---|--|---|-------------------|
|   |  | Утвержденные бюджетные назначения на 2019г. | Исполнено         |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>  | <b>000 0100 0000000000 000</b>         | <b>2905921.99</b>                           | <b>2851236.41</b> |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0102 0000000000 120                | 761337.00                                   | 761334.10         |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0104 0000000000 120                | 1040117.00                                  | 1062512.74        |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0104 0000000000 200                | 735690.99                                   | 692968.42         |
| Иные бюджетные ассигнования   | 000 0104 0000000000 800                | 82822.00                                    | 74790.15          |
| Межбюджетные трансферты   | 000 0106 0000000000 500                | 115470.00                                   | 115470.00         |
| Другие общегосударственные вопросы  | 000 0113 0000000000 000                | 17436.00                                    | 17436.00          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0113 0000000000 200                | 15000                                       | 15000             |
| Иные бюджетные ассигнования   | 000 0113 0000000000 800                | 2436.00                                     | 2436.00           |
| <b>Национальная оборона</b>   | <b>000 0200 0000000000 000</b>         | <b>85200.00</b>                             | <b>85200.00</b>   |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)                | 000 0203 0000000000 120                | 79800.00                                    | 79800.00          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0203 0000000000 200                | 5400.00                                     | 5400.00           |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>                  | <b>000 0300 0000000000 000</b>         | <b>1000,00</b>                              | <b>-</b>          |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 0314 0000000000 200                | 1000,00                                     | -                 |
| <b>Национальная экономика</b>   | <b>000 0400 0000000000 000</b>         | <b>341300.00</b>                            | <b>192738.96</b>  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 000 0409 0000000000 000                | 341300.00                                   | 192738.96         |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>   | <b>000 0500 0000000000 000</b>         | <b>2004269.00</b>                           | <b>1521367.17</b> |
| Благоустройство   | 000 0503 0000000000 000                | 2004269.00                                  | 1521367.17        |
| <b>Культура, кинематография</b>   | <b>000 0800 0000000000 000</b>         | <b>1309000.00</b>                           | <b>1131167.00</b> |
| Культура  | 000 0801 0000000000 000                | 1309000.00                                  | 1131167.00        |
| <b>Социальная политика</b>  | <b>000 1000 0000000000 000</b>         | <b>24000,00</b>                             | <b>22000.00</b>   |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению                                     | 000 1001 0000000000 300                | 24000,00                                    | 22000.00          |
| <b>Физическая культура спорт</b>  | <b>000 1100 0000000000 000</b>         | <b>189181.00</b>                            | <b>183925.39</b>  |
| Массовый спорт  | 000 1102 0000000000 000                | 189181.00                                   | 183925.39         |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 000 1102 0000000000 200                | 189181.00                                   | 183925.39         |
| Расходы бюджета- ИТОГО  |  | <b>6859871.99</b>                           | <b>5987634.93</b> |

**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, от 06.12.2019г. №217-рс, от 27.03.2020г. №232-рс, от 25.12.2020г. №28-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 24.12.2019г. №219-рс. (утратил силу), от 27.03.2020г. №233-рс (с изменениями от 03.12.2020г. №22-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 01.01.2019г., 01.01.2020г., 01.01.2021г. утверждены главой администрации сельского поселения Демшинский сельсовет в количестве 4,5 штатных единиц.

При проверке правильности начислении заработной платы за май-сентябрь 2019г., с января-май 2020г. установлено, что заработная плата начислялась согласно утвержденным штатов, табелей учета рабочего времени.

При выборочной проверке правильности начисления отпускных нарушений не установлено.

### **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.

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



В 2019г. инвентаризация имущества проведена на основании распоряжения главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет №27-р от 30.09.2019г.

В 2020г. инвентаризация имущества проведена на основании распоряжения главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет №22-р от 30.09.2020г. Недостачи или излишков не установлено.

Следует отметить, что инвентаризационные описи оформлены не до конца т.е. отсутствуют подписи членов комиссии, на некоторых актах сверки взаимных расчетов нет подписи главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет.

При проведении инвентаризации материальных ценностей в администрации сельского поселения во время ревизии недостачи или излишек не установлено (сличительные ведомости прилагаются).

Согласно распоряжений главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет №1-р от 09.01.2020года, №1-р от 09.01.2020года, №1-р от 11.01.2021года установлен месячный лимит расхода бензина в количестве 300 литров.

При сверке остатка бензина на 01.01.2021год расхождений данных оборотной ведомости по счету 105.33 с данными указанными в путевом листе не выявлено. Журнал учета движения путевых листов представлен на проверку по январь 2021года, нарушений нет.

Проверкой установлено, что в путевых листах за сентябрь 2020года на обратной стороне нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

### **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:

Грейдирование дорог производилось Добринским филиалом ОГУП «Липецкдоравтоцентр» по договорам на сумму 47420,64руб. Оплата произведена по платежным поручениям №203 от 04.06.2019г.-15742.16руб.; №442 от 14.10.2019г.-15742.16руб.; №142 от 19.03.2020г.-15936.32руб.

На перевозку щебня д. Наливкино в мае 2019г. заключен договор с ИП Бабич Я.В. Цена договора составила 70000.00руб. Оплата произведена по платежным поручениям №203 от 29.05.2019г.-30000.00руб.; №376 от 09.09.2019г.-40000.00руб.

На ремонт кровли и покраска грибков в количестве 3шт., опиловка деревьев с погрузкой в транспорт на месте отдыха на территории сельского поселения заключен трудовой договор №1 от 01.06.2019г. с Готовым О.Е. на сумму 20000.00руб. Оплата произведена по платежному поручению №290 от 15.07.2019г. – 17400.00руб. (акт №б/н от 30.06.2019г.)

На выполнение ямочного ремонта дорог местного значения заключен договор №11 от 18.09.2019г. с Добринским филиалом ОГУП «Липецкдоравтоцентр». Оплата произведена по платежному поручению №441



от 14.10.2019г. в сумме 23657.06руб.

В октябре 2019года администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет заключен муниципальный контракт №1 от 02.10.2019года с ИП Костыловой Ю.П. на установку ограждения на кладбище. Оплата произведена по платежным поручениям №560 от 18.12.2019г. – 310143.00руб., №561 от 18.12.2019г. – 25339.00руб. (акт №1 от 30.10.2019г.).

На покупку и доставку саженцев липы, сирени, боярышника заключен договор №4 от 12.03.2020года с ОГУП дендропарк «Лосс». Оплата произведена по платежным поручениям №151 от 27.03.2020г. – 95150.00руб., №152 от 27.03.2020г. – 9490.00руб., №153 от 27.03.2020г. – 10110.00руб.

За поставку игрового комплекса сельским поселением заключен договор с ООО «Комфорт Плюс» №15/07 от 15.05.2020г. Оплата произведена по платежным поручениям №272 от 27.05.2020г. – 45000.00руб., №273 от 27.05.2020г. – 60000.00руб.

На устройство ограждения кладбища в с. Демшинка заключен муниципальный контракт №1 от 24.08.2020г. с ИП Бельковым Г.В. на сумму 497357.00руб. Оплата произведена по платежному поручению №460 от 09.09.2020г. – 497357.00руб. (акт №1 от 01.09.2020г.).

На уборку мусора, опилование деревьев, побелку столбов на территории сельского поселения администрацией были заключены трудовые соглашения с Кузиным Н.Н. На выполненные работы имеются акты. Оплата за выполненные работы произведена по платежным поручениям: №289 от 15.07.2019г. – 9814.00руб., №404 от 12.09.2019г. – 9814.00руб., №447 от 15.10.2019г. – 4907.00руб.

На покраску контейнеров ТКО, уборку мусора и несанкционированных свалок, опилование деревьев и кустарников, посадка и поливка саженцев, побелка столбов на территории сельского поселения заключены трудовые договоры с Мороз П.П., Пешковым В.А., Готовым О.Е., Кузиным Н.Н. Оплата за выполненные работы произведена по платежным поручениям: №249 от 07.05.2020года – 10553.00руб., №248 от 07.05.2020года – 10553.00руб., №250 от 07.05.2020года – 10553.00руб., №251 от 07.05.2020года – 10553.00руб. (акта на выполненные работы имеются).

### **Проверка операций по подотчетным суммам.**

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

На 01.02.2021г. по данным журнала-операций № 3 расчетов с подотчетными лицами задолженность отсутствует.

Следует отметить, что журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами с января 2020года по январь 2021года не подшивался в учетные документы по исполнению сметы расходов. (Устранено во время ревизии).

### **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 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 829 шт. бланков квитанций ф. 0504510, в т.ч. 592 бланков чистых квитанций.

За проверяемый период поступило средств самообложения 56750.00руб., оплаты госпошлины – 2000.00руб. 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 №01-03/598 от 24.07.2019г. управления ЖКХ Липецкой области сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на благоустройство территорий поселений и




городских округов в сумме 310 143,00р. (пл. поруч. №580 от 28.08.2019г.) Выделенные средства были перечислены ИП Костыловой Юлии Петровны муниципальный контракт №1 от 02.10.2019г. по платежному поручению №560 от 18.12.2019г. в сумме 310 143,00руб. За счет средств местного бюджета перечислено по платежному поручению №561 от 18.12.2019г. 25 339,00руб. Условия софинансирования администрацией сельского поселения Демшинский сельсовет соблюдены.

Установлено, что на основании приказа Управления делами администрации Липецкой области №7 от 04.03.2019г. сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на совершенствование муниципального управления в сумме 36 256.42руб. (пл. поручение №564 от 19.03.2019г.) Выделенные средства перечислены ООО «Гарант- Сервис СЦ» за доступ к системе «Гарант» на 1 год по договору №011018/ТАП1 от 01.10.2018г. по пл. поручению №173 от 30.04.2019г. в сумме 28 519.15руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 13480,85руб. (пл. поручения №174 от 30.04.2019г.). ООО «Профи» за ПО по ведению похозяйственного учета по договору №19051 от 09.01.2019г. пл. поручение №382 от 09.09.2019г. в сумме 7737.27руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 6762.73руб. (пл. поручение №381 от 09.09.2019г.)

Приказом Управления строительства и архитектуры Липецкой области №77 от 04.04.2019г. сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на подготовку и внесение изменений в правила землепользования и застройки сельского поселения Демшинский сельсовет Добринского района в сумме 342 000,00руб. (пл. поручение №1218 от 03.09.2019г.). Выделенные средства перечислены ООО НВЦ «Интеграционные Технологии» согласно муниципального контракта №1 от 09.07.2019г. Оплата произведена по платежному поручению №536 от 22.11.2019г. - 342 000.00руб. За счет средств местного бюджета перечислено по вышеназванному контракту по платежному поручению №537 от 22.11.2019г. - 38 000,00руб. Условия софинансирования администрацией сельского поселения соблюдены.

Установлено, что на основании приказа Управления делами администрации Липецкой области №29 от 01.11.2019г. сельскому поселению Демшинский сельсовет предоставлена субсидия из областного бюджета на совершенствование муниципального управления в сумме 43 490.99руб. (пл. поручение №362 от 12.02.2020г.) Выделенные средства перечислены ООО «Гарант- Сервис СЦ» за доступ к системе «Гарант» по договору №011019/ТАП1 от 01.10.2019г. по пл. поручению №133 от 12.03.2020г. в сумме 22 490.99руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 13509,01руб. (пл. поручения №134 от 12.03.2020г.). ООО «Профи» за ПО по ведению похозяйственного учета по договору №20051 от 05.08.2019г. пл. поручение №287 от 04.06.2020г. в сумме 10 000.00руб. (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 5 000.00руб. (пл. поручение №288 от 04.06.2020г.). Фонд «Знание» за повышения квалификации по договору №ПК-004 от 17.11.2020года – 8000.00руб. (За счет средств сельского





бюджета по данному договору оплачено 3 500.00руб. (пл. поручение №606 от 20.11.2020г.). АНО ДПО «Институт современного образования» за повышения квалификации по договору №612/20 от 09.11.2020года в сумме 3000.00руб. (пл. поручение №607 от 20.11.2020г.). (За счет средств сельского бюджета по данному договору оплачено 1 500.00руб. (пл. поручение №608 от 23.11.2020г.).

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 01.02.2021г. имеется дебиторская задолженность в сумме 137 471.07рублей, в т.ч:

- АО «Почта России» - 7 551.19руб.;
- Фонд «Знание» - 11 500,00руб.;
- ООО «Комфорт плюс» - 105 000,00руб.;
- ИП Болдин Иван Васильевич – 2 700.00руб.;
- ООО «РН-Карт» - 10 719.88руб.;

Кредиторская задолженность на 01.02.2021г. составила 87 732.60руб. в т.ч. перед следующими контрагентами:

- Липецкий филиал «ПАО Ростелеком» - 13 777.80руб.;
- ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» - 48 997.43руб.;
- ООО «Газпром межрегионгаз Липецк» - 8 680.93руб.;
- ООО «Чистый город» - 2 360.20руб.;
- АО «Почта России» – 772.26руб.;
- Липецкое отделение №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк – 11 129.00руб.;
- ООО «Предприятие «Управляющая компания» – 14.89руб.;
- Липецкое отделение №8593 ПАО Сбербанк г. Липецк – 2 000.00руб.;

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».

Следует отметить, что учетная политика не соответствует требованиям нормативных актов.

В нарушение учетной политики на счете 1.21.36 учитываются основные средства по стоимости приобретения.

Не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта.

В нарушение Приказа Минфина 52н от 30.03.2015 г бухгалтером не составляется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), который должен составляться учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

При выплате отпускных бухгалтером не производится списание начисленного резерва.

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).

### **Заключительная часть акта ревизии.**

В ходе проведения плановой ревизии финансово-хозяйственной администрации сельского поселения Демшинский сельсовет за период с 01.05.2019г. по 31.01.2021г. установлено следующее:

- инвентаризационные описи оформлены не до конца т.е. отсутствуют подписи членов комиссии, на некоторых актах сверки взаимных расчетов нет подписи главы администрации сельского поселения Демшинский сельсовет;
- в путевых листах за сентябрь 2020года на обратной стороне нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем;
- журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами с января 2020года по январь 2021года не подшивался в учетные документы по исполнению сметы расходов. (Устранено во время ревизии).

При проверке бухгалтерского учета установлено:

- учетная политика не соответствует требованиям нормативных актов;
- в нарушение учетной политики на счете 1.21.36 учитываются основные средства по стоимости приобретения;
- не во всех инвентарных карточках имеется краткая характеристика объекта;
- в нарушение Приказа Минфина 52н от 30.03.2015 г бухгалтером не составляется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), который должен составляться





учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения;

- при выплате отпускных бухгалтером не производится списание начисленного резерва.

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

« 31 » 03 2021г.  
(дата)



(подпись)

Двуреченских А.И.  
(Ф.И.О.)