

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Информация

О результатах ревизии
финансово – хозяйственной
деятельности в администрации
Дубровского сельского поселения

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №3-р от 24.06.2015 г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности в администрации Дубровского сельского поселения за период с 01.01.2012г. по 31.04. 2015г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера администрации Дубровского сельского поселения И.А. Писаревой, и с ведома Главы Дубровского сельского поселения Н.В. Власовой.

*1. Соответствие осуществляемой деятельности организации
учредительным документам.*

В результате проведенной ревизии по факту соответствия фактически осуществляемой деятельности в Дубровском с/п. главе 4 Гражданского кодекса РФ, принятого решением Государственной Думы РФ от 21.10.1994года (с изменениями и дополнениями) расхождений не установлено.

За ревизуемый период в администрации Дубровского с/п., согласно данных учреждения, поступило денежных средств в сумме 18219,6 тысяч рублей:

2012 год – 2339,6 тыс. руб.

2013 год -2679,6 тыс. руб.

2014 год – 13200,4 тыс. руб.

2. Ревизия исполнения смет.

На 2012-2014 годы в администрации Дубровского с/п. имеются сметы расходов бюджетных средств.

Доходы Дубровского с/п. формируются за счет налога на доходы физических лиц, единого сельхозналога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, арендной платы сельхоз назначений, доходы от уплаты акцизов, дотации из областного и районного бюджетов, субвенции из районного бюджета.

В анализируемом периоде бюджет Дубровского сельского поселения на 70% является дотационным и всего 30% составляют собственные доходы.

В 2012 году размер собственных доходов составил 1015 тыс. руб., основную часть собственных доходов бюджета составляют земельный налог 613,2 тыс. руб., НДФЛ -241,2 тыс. руб., аренда земельных участков 82,2 тыс. руб.

Дотаций из областного и районного бюджетов поступило 1324,6 тыс. руб.

В 2013 году размер собственных доходов составил 1344,0 тыс. руб. из них: - земельный налог 699,2 тыс. руб., НДФЛ 316,1 тыс. руб., единый сельскохозяйственный налог – 168,4 тыс. руб., и аренда земель 123,7 тыс. руб.

Размер безвозмездных поступлений составил -1335,6 тыс. руб.

В 2014 году размер собственных доходов 3110,5 тыс. руб. из них: - земельный налог 616,8 тыс. руб., арендная плата за земли 65,5 тыс. руб., доходы от продажи земли -1174,1 тыс. руб., доходы от акцизов на дизтопливо -798,0 тыс. руб. и НДФЛ -353,4 тыс. руб.

Размер безвозмездных поступлений составил -10089,9 тыс. руб.

Смета расходов за 2012 год исполнена на 94,7%, назначено 2309,6 тыс. руб., исполнено 2187,1 тыс. руб.

Смета расходов за 2013 год исполнена на 99,6 %, назначено 2762,1 тыс. руб. исполнено 2752,7 тыс. руб.

Смета расходов за 2014 год исполнена на 89,4%, назначено 14816,9 тыс. руб. исполнено 13247,4 тыс. руб. (отчеты об исполнении бюджета к акту ревизии прилагаются).

За период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2014 года проведена проверка целевого использования средств, фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Проверка проводилась в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденными приказами Минфина России от 21.12.2011года №180н и от 01.07.2013г. №65н (с изменениями и дополнениями), статьей 289 «Бюджетного кодекса РФ».

3. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

3.1 Ревизия кассы и кассовых операций:

Проверка кассы и кассовых операций в Дубровском с/п. проведена выборочным путем за ревизуемый период.

При снятии остатка наличных денежных средств в кассе администрации Дубровского с/п. на день ревизии, 24 июля 2015 года- недостач и излишков не установлено. Остаток денег составил 00 рублей 00 копеек, что соответствует выведенным остаткам по кассовым книгам (инвентаризационная опись наличных денежных средств прилагается к акту ревизии).

Согласно штатного расписания, кассира в администрации Дубровского с/п. не предусмотрено, обязанности исполняет специалист администрации, распоряжение на исполнение обязанностей кассира имеется, договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен.

Внезапные ревизии кассы проводятся согласно учетной политике 1 раз в квартал.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы, скреплены печатью и подписями распорядителей кредитов.

Выборочным путем за ревизуемый период проверена правильность выведения и переноса остатка по кассовой книге, расхождений не установлено.

Сплошным путем произведена проверка оприходования и расходования денежных средств по кассе администрации, произведен арифметический подсчет по кассовым отчетам кассира и проверено, не превышался ли лимит остатка кассы. Нарушений не установлено. (Сведения о приходе и расходе денежных средств по кассе прилагаются к акту ревизии)

За весь ревизуемый период проверена достоверность поступления и расходования денежных средств, в разрезе статей целевого использования денежных средств согласно выписок с банковских счетов. В ходе проверки было установлено:

В декабре 2013 года были приобретены новогодние подарки работникам администрации Дубровского сельского поселения на сумму 6000 рублей за счет средств резервного фонда администрации Дубровского с/п. Что является нарушением Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского с/п. утвержденного 28.03.2013г №6, данные средства были возвращены в кассу в июне 2014 года и перечислены в бюджет поселения.

3.2. Ревизия операций с материальными ценностями.

Операции с материальными ценностями в администрации Дубровского с/п. осуществляются согласно приказу Минфина РФ от 13.06.1995 г №4 (об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) в ред. от 08.11.2010г.

Инвентаризации проводятся своевременно, последняя была проведена в декабре 2014 года (излишек и недостач не обнаружено) все основные средства учтены, на все имеются инвентарные карточки, проставлены инвентарные номера.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочным путем за ревизуемый период, по журналу операций расчетов с подотчетными лицами, авансовым отчетам. Авансовые отчеты проверены с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности приложенных к ним оправдательных документов.

В администрации Дубровского с/п. нарушается Положение « О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» от 12.10.2011г №373-п и Указания Банка России от 11.03.2014г № 3210-У, в частности:

- заявления подотчетных лиц не утверждаются руководителем, срок выдачи наличных денег и сумма руководителем не прописаны;
- несвоевременное предоставление авансовых отчетов, имеются случаи, когда к авансовым отчетам подкладывались оправдательные документы с датами другого месяца, так Власова Н.В. авансовый отчет №1 от 02.03.2012г проведены билеты на автобус за январь 2012г на сумму 457-70 руб. и чек на бензин от 14.02.2012г на 600 рублей, в командировках она была 11.01.2012г

и 14.02.2012г.(согласно Положения Центробанка России срок отчета после командировки три дня)

- в декабре 2012 года проведен товарный чек с датой 05.10.2012г на 375 рублей, а кассовый чек от 10.12.2012года на 375 рублей

Выдаются денежные средства лицам, не состоявшим в штате учреждения, без документов, удостоверяющих личность, так 17.10.2014 г. денежные средства в сумме 1000 рублей выданы на приобретение избирательных бюллетеней Сеницыной Т.А., а накладная на изготовление бюллетеней и акт приемки бюллетеней от августа 2014 года.

Неоднократно в авансовых отчетах списываются чеки прошлых месяцев, что является нарушением Указаний Центробанка РФ, товары приобретенные за наличные денежные средства работников оформляются по кассе по расходному ордеру по заявлению работника в произвольной форме.

Выборочным путем проверено правильность отнесения сумм согласно статьям классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) согласно Приказа Минфина РФ от 30.12.2009 года №150н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ». В июне 2014 года было выявлено нарушение, приобретена тюль на сумму 1700 рублей, отнесены на статью 340 (увеличение стоимости материальных запасов), а надо на статью 310 (увеличение стоимости основных средств), т.к. шторы, тюль относится согласно классификации основных средств к разделу 160000000 «Инвентарь производственный и хозяйственный».

Инвентаризации материальных ценностей за ревизуемый период проводились, последняя ревизия проведена в декабре 2012 года, фактическое наличие товарно-материальных ценностей соответствует учетным данным.

Выборочным путем проведена проверка правильности оформления путевых листов и норм списания ГСМ.

В ходе проверки установлено, что путевые листы выдаются водителю не на каждый рабочий день, а один на несколько дней.

В путевых листах не отражается время выезда и заезда на стоянку, показания спидометра на начало дня и конец дня, путевые листы не регистрируются, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета».

В октябре 2014 года необоснованно завышена норма списания ГСМ в зимний период, которая была увеличена на 11%, а согласно рекомендациям в зимний период норма увеличения в Орловской области не выше 10%. При этом автомобиль новый, приобретен в июне 2014 года и никаких добавочных коэффициентов к нему применять нельзя. Разница составила 10 литров на сумму 320-15 рублей.

4. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в администрации Дубровского с/п. ведется на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском

учете», приказа Минфина РФ от 26.03.2007 года № 26н « об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. от 24.12.2010г), приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «об утверждении инструкции по бюджетному учету». Нарушений не выявлено.

5. Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.

В ходе проверки правильности и законности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Дубровского сельского поселения, руководствовались Положением об оплате труда в Дубровском с/п от 28.03.2014г, Положением о муниципальной службе в Должанском районе и другими нормативно-правовыми актами.

В соответствии со штатным расписанием, утвержденным постановлением главы Дубровского сельского поселения от 30.03.2012 г. №08 «Об утверждении штатного расписания Дубровского сельского поселения» штат предусмотрен в количестве шести единиц, укомплектован полностью. Специалист ВУС финансируется за счет средств областного бюджета, остальные затраты финансируются за счет средств местного бюджета.

Расходы по оплате труда составляют 60% от средств приходящихся на содержание администрации. В соответствии с Законом Орловской области от 28.12.2007года №11/217-ОС «О муниципальной службе в Орловской области» в фонд оплаты труда включены: должностной оклад, надбавки за стаж муниципальной службы, ежемесячные денежные поощрения, надбавки за особые условия (штатное расписание прилагается к акту ревизии).

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Дубровского с/п. были выявлены следующие нарушения:

- При расчете отпускных у уборщице и расчетных кочегару был применен не правильный логарифм расчета и разница составила:

За 2012год излишне начислены 911-86 рублей;

За 2014 год излишне начислены 164-34 рублей;

За 2015 год излишне начислены -120-52 рублей.

- В июле 2012 года неверно проиндексирована заработная плата при расчете среднедневного заработка бухгалтера разница составила -83-81 руб.

- В апреле 2014 года бала начислена заработная плата за 0,5 ставки кочегара Воропаевой, а распоряжения что на неё возлагаются обязанности кочегара нет, следовательно -2020 рублей начислены без основания. (Записки-расчет к акту ревизии прилагается приложение № на 4 листах)

Заключение.

Таким образом, в результате проведенной ревизии за период с 1 января 2012 года по 30 апреля 2015 года, выявлено финансовых нарушений на сумму 13753-38 рублей;

-1000 рублей выданы, лицам, не состоящим в штате, без документов удостоверяющих личность.

- 1700 рублей - несоответствие статьям КСОГУ.

- 320-15 рублей разница по ГСМ.(в ходе проверки устранено)
- 1432-70 рублей списание денежных средств по чекам не соответствующим отчетному месяцу.
- нарушения в начислении заработной платы 3300-53 рублей.
- нецелевое использование денежных средств -6000 рублей. (возмещены в июне 2014 г).

Предложения:

- расходы производить строго в соответствии статей КОСГУ;
- при выдачи денежных средств в под отчет руководствоваться Указаниями Центробанка РФ;
- расчет заработной платы производить согласно трудовому кодексу и положению об оплате труда.
- путевые листы привести в соответствие с Рекомендациями по применению регистров бюджетного учета, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 года №173н.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского
района

Е.А. Плохих