

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

п. Добринка

22.10.2021г.

На основании плана проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации Добринского муниципального района Липецкой области по внутреннему муниципальному контролю на 2021 год, приказа по управлению финансов администрации Добринского муниципального района №20 от 27.09.2021г. работниками **контрольной группы**: начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансов Ивановым О.Е. (руководитель группы), зам. начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов Григоровой Т.В., проведено контрольное мероприятие: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации (полное наименование)

Сокращенное наименование: Дубовской сельсовет Добринского муниципального района.

Юридический и фактический адрес: 399415 Липецкая область, Добринский район, с. Дубовое, ул. Лермонтова, 34

ИНН 4804002911 ОГРН-1024800567912 ГРН- 2124802004842

В УФК по Липецкой области в отделении по Липецкой области Главного управления Центрального банка Российской Федерации по Центральному Федеральному округу открыты расчетные счета:

- №40116810635000010479 – средства для выплаты наличных денег организациям (открыт 27.11.2014г.);

- №40116810635000020650 - средства для выплаты наличных денег организациям (28.01.2016г.);

- №40204810545250000745 – средства бюджетов субъектов РФ/ местных бюджетов (открыт 01.02.2019г.);

- №03232643426124244600 – средства, поступающие во временное распоряжение (открыт 01.01.2021г.);

- №03231643426124244600 – средства бюджетов субъектов РФ/ местных бюджетов (открыт 01.01.2021г.)

В УФК по Липецкой области открыты лицевые счета:

- 04463003390 – лицевой счет администратора доходов (открыт 11.01.2009);

- 03463003390 – лицевой счет получателя бюджетных средств (открыт 15.01.2010г.);

- 02463003390 – лицевой счет бюджета (открыт 09.01.2009г.);

- 05463003390 – лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении (открыт 23.12.2016г.)

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи финансовых документов глава администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Языков Виктор Иванович до 19.01.2021г. с 25.02.2021г. Пригородов Денис Викторович (решение 7-я сессия VI-го созыва Совета Депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области от 25.02.2021г. №32-рс), с правом второй подписи – главный специалист- эксперт администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Шальнева С.Н.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2020г. по 31.08.2021г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30.09.2021г. по 22.10.2021г.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Дубовской сельсовет за период с 25.04.2017г. по 18.10.2018г. проведена главным специалистом- экспертом контрольно- 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 №46 от 15.10.2018г. (акт от 09.11.2018г.)

В ходе проведения плановой ревизии были установлены следующие нарушения:

- Переплата окончательного расчета главному специалисту- эксперту Косачевой Ю.В. в сумме 900.14р.

- Переплата отпускных старшему специалисту 1 разряда Бабановой Т.В. в сумме 1542.80р.

- Переплата отпускных специалисту 1 разряда Сергеевой А.Ю. в сумме 4032.37р.

- Переплата отпускных главному специалисту- эксперту Косачевой Ю.В. в сумме 1978.00р.

- Недоначислены отпускные главе администрации сельского поселения Языкову В.И. в сумме 3122.77р.

- Произведены расходы на обслуживание канализационных сетей в сумме 205497.00р., что явилось дополнительной нагрузкой на бюджет сельского поселения.

- Выплата подотчетных сумм производится без письменных заявлений получателей (нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У).

- Работники не извещаются в письменной форме о составных частях заработной платы (нарушением ст. 136 Трудового кодекса РФ №90-ФЗ от 30.06.2006г.), т.к. отсутствуют расчетные листки за 2018г.

- В нарушение распоряжения №116-р от 30.09.2017г. не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.

- Действующая Учетная политика не соответствует требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н, 257н, 258н, 259н, 260н.

- В нарушение ст.16 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по объектам, образующим единую сделку заключены самостоятельные договоры до 100 тыс. руб. с ООО СУ-1 без проведения конкурентных процедур.

### **Организационно- правовая форма юридического лица.**

Статус муниципального образования сельское поселение Дубовской 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 Дубовской сельсовет принят решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №170-рс от 18.04.2014г. Устав зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Липецкой области, гос. регистрационный №RU485043072014001 от 13.05.2014г. Изменения в устав внесены решениями Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет № 185-рс 27.10.2014г., зарегистрированы 13.11.2014г. - №RU485043072014002, №195-рс от 03.02.2015г., зарегистрированы 16.02.2015г.- №RU485043072015001, №26-рс от 02.02.2016г., зарегистрированы 25.02.2016г.- №RU485043072016001, №43-рс от

10.06.2016г., зарегистрированы 11.07.2016г.- №RU485043072016002, №82-рс от 06.06.2017г., зарегистрированы 13.07.2017г. №RU485043072017001, №142-рс от 11.07.2018г., зарегистрированы 12.07.2018г. №RU485043072018002, №246 от 20.07.2020г. зарегистрирован 07.08.2020г. №RU485043072020001.

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 на 2020 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №197-рс от 26.12.2019г. «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и установлен по доходам в сумме 8 208 998.10 рублей и по расходам 7 730 808.10 рублей с профицитом бюджета 478 190.00рублей.

Исполнение бюджета за 2020г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 9 025 205.04руб. при годовых плановых назначениях 8 886 751.10руб., по кассовым расходам 8 864 434.05руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 020 800.10руб.

Исполнение бюджета в т.ч. по видам расхода бюджетной классификации:

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2020г.	Исполнено
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>000 0100 0000000000 000</b>	<b>3907106.30</b>	<b>3882942.83</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	882786.00	882785.49
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	1177780.00	1165245.43
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	1069217.30	1058252.89
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	10108.00	10106.00
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	115470.00	115470.00
<b>Обеспечение проведения выборов и референдумов</b>	<b>000 0107 0000000000 000</b>	<b>388000.00</b>	<b>388000.00</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0107 0000000000 200	48000.00	48000.00
Иные бюджетные ассигнования	000 0107 0000000000 800	340000.00	340000.00
Другие общегосударственные вопросы	000 0113 0000000000 000	263745.00	263083.02
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0113 0000000000 200	221367.00	220705.12

Иные бюджетные ассигнования	000 0113 0000000000 800	42378.00	42377.90
<b>Национальная оборона</b>	<b>000 0200 0000000000 000</b>	<b>223800.00</b>	<b>223800.00</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0203 0000000000 120	198600.00	198600.00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	25200.00	25200.00
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>000 0300 0000000000 000</b>	<b>13950.00</b>	<b>13950.00</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0309 0000000000 200	13950.00	13950.00
<b>Национальная экономика</b>	<b>000 0400 0000000000 000</b>	<b>798425.00</b>	<b>796996.00</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	790925.00	789496.00
Другие вопросы в области национальной экономики	000 0412 0000000000 000	7500.00	7500.00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>000 0500 0000000000 000</b>	<b>1474453.80</b>	<b>1459553.98</b>
Жилищное хозяйство	000 0501 0000000000 000	35436.80	28566.37
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	1439017.00	1430987.61
<b>Культура, кинематография</b>	<b>000 0800 0000000000 000</b>	<b>2577033.00</b>	<b>2461720.00</b>
Культура	000 0801 0000000000 000	2577033.00	2461720.00
<b>Социальная политика</b>	<b>000 1000 0000000000 000</b>	<b>25032.00</b>	<b>25032.00</b>
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	000 1001 0000000000 300	25032.00	25032.00
<b>Обслуживание государственного и муниципальн. дол.</b>	<b>000 1300 0000000000 000</b>	<b>1000.00</b>	<b>439.24</b>
Расходы бюджета- ИТОГО		<b>9020800.10</b>	<b>8864434.05</b>

Бюджет сельского поселения на 2021 год утвержден решением сессии Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №22-рс от 25.12.2020г. «О бюджете сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и установлен по доходам в сумме 7 610 002.90рублей и по расходам 7 610 002.90рублей.

Исполнение бюджета за 8 (восемь) месяцев 2021г. (с уточнениями и изменениями) составило: по доходам 5 829 971.60руб. при годовых плановых назначениях 9 009 968.34руб., по кассовым расходам 5 585 939.96руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 292 488.34руб.

Исполнение бюджета в т.ч. по видам расхода бюджетной классификации:

Наименование показателей	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2021г.	Исполнено (руб.)
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>000 0100 0000000000 000</b>	<b>3892860.54</b>	<b>2484001.74</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0102 0000000000 120	872439.00	559215.00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных органов)	000 0104 0000000000 120	1572411.00	826578.00
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0104 0000000000 200	883235.63	656382.96
Иные бюджетные ассигнования	000 0104 0000000000 800	85026.00	26733.34
Межбюджетные трансферты	000 0106 0000000000 500	149970,00	149970,00
<b>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора</b>	<b>000 0106 0000000000 000</b>	<b>115470.00</b>	<b>94785.00</b>
Иные бюджетные ассигнования	000 0111 0000000000 800	10000.00	-
Другие общегосударственные вопросы	000 0113 0000000000 000	354278.91	320307.44
<b>Национальная оборона</b>	<b>000 0200 0000000000 000</b>	<b>230500.00</b>	<b>144899.50</b>
Расходы на выплаты персоналу государственных	000 0203 0000000000 120	200400.00	129849.50

(муниципальных органов)			
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0203 0000000000 200	30100.00	15050.00
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>000 0300 0000000000 000</b>	<b>13950.00</b>	<b>12499.00</b>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	000 0310 0000000000 200	13950.00	12499.00
<b>Национальная экономика</b>	<b>000 0400 0000000000 000</b>	<b>677342.00</b>	<b>383073.20</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000 0409 0000000000 000	677342.00	383073.20
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>000 0500 0000000000 000</b>	<b>1883304.80</b>	<b>897953.52</b>
Жилищное хозяйство	000 0501 0000000000 000	35436.80	16129.62
Благоустройство	000 0503 0000000000 000	1847868.00	881823.90
<b>Культура, кинематография</b>	<b>000 0800 0000000000 000</b>	<b>2569499.00</b>	<b>1646825.00</b>
Культура	000 0801 0000000000 000	2569499.00	1646825.00
<b>Социальная политика</b>	<b>000 1000 0000000000 000</b>	<b>25032.00</b>	<b>16688.00</b>
Пенсионное обеспечение	000 1101 0000000000 000	25032.00	16688.00
Расходы бюджета- ИТОГО		<b>9292488.34</b>	<b>5585939.96</b>

Проверкой установлено, что в ревизуемом периоде администрацией сельского поселения заключены договора аренды нежилого помещения:

- договора №3 от 01.11.2019г. и №3 от 01.11.2020г. субаренды нежилого помещения площадью 18 кв.м. находящегося по адресу: Липецкая область, Добринский район, с. Дубовое, ул. Лермонтова, д.43 муниципального уровня собственности с ИП Соболевой Ольгой Леонидовной, которыми определена арендная плата в сумме 5 000.00 рублей ежемесячно.

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено нарушение условий п.3 договоров №3 от 01.11.2019года и №3 от 01.11.2020года с ИП Соболевой О.Л. в части оплаты Арендатору за аренду помещения площадью 18 кв.м. находящееся по адресу: Липецкая область, Добринский район, с. Дубовое, ул. Лермонтова, д.43. Договорами определена арендная плата в сумме 5 000.00 рублей ежемесячно.

Следует отметить, что в договорах аренды в п.4 (Ответственность сторон) не прописано условие о неустойке (пени) и не указана сумма, на которую она начисляется в случае нарушения Субарендатором срока внесения субарендной платы.

Следовательно, пеня в отношении Субарендатора не начислялась.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия по данным договорам выявлено, что за ИП Соболевой О.Л. за период с 01.01.2020года по 01.10.2021год имеется задолженность за арендную плату помещения Арендатору, т.е. сельскому поселению Дубовской сельсовет в сумме 100 000.00руб., а именно:

- за 2020год (январь, февраль, март, апрель, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь) – 55 000.00руб. (в мае 2020года поступила арендная плата в сумме 5 000.00руб.);

- за 9 месяцев с января по сентябрь 2021года – 45 000.00руб.

Упущенный доход сельского поселения Дубовской сельсовет составил 100 000.00руб.

## Правильность и обоснованность расходования средств на оплату труда.

Положение «О социальных гарантиях выборных должностных лиц сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области Российской Федерации» принято решением 13-й сессии Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет от 30.09.2016г. №52-рс (с изменениями от 29.01.2018г. №120-рс., от 09.12.2019г. №194-рс, от 22.06.2020г. №242-рс)

Положение «О денежном содержании и социальных гарантиях, лиц, замещающих должности муниципальной службы администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района» принято решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №243-рс от 22.06.2020г. (с изменениями от 15.12.2020г. №17-рс, от 18.03.2021г. №37-рс).

Положение «Об упорядочении оплаты труда работников заключивших трудовой договор о работе в органах местного самоуправления сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района» утверждено решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №121-рс от 29.01.2018г.

Положение «О денежном содержании и социальных гарантиях работникам военно-учетного стола сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области» принято решением Совета депутатов сельского поселения Дубовской сельсовет №132-рс от 02.04.2018г.

Штатные расписания работников администрации сельского поселения Дубовской сельсовет на 01.01.2020г., 01.07.2020г., на 01.01.2021г., 01.08.2021г. утверждены главой администрации сельского поселения Дубовской сельсовет в количестве 4.5 единиц.

При проверке правильности начисления заработной платы с января - июнь 2020г., январь - май 2021г. установлено, что заработная плата начислена в соответствии с утвержденными штатами, табелями учета рабочего времени.

При выборочной проверке правильности начисления отпускных установлено следующее:

- переплата главе администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Языкову В.И. в сумме 1068.00руб. (июль 2020год), - досрочно прекратил полномочия 19.01.2021года.;

- переплата главному специалисту – эксперту администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Шальневой С.Н. в сумме 62.00руб. (ноябрь 2020года);

- переплата старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Сергеевой А.Ю. в сумме 187.00руб. (сентябрь 2020года);

- переплата техничке администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Федичкиной Т.М. в сумме 183.00руб. (июль 2020года).

Перерасчет отпускных прилагается.

Следует отметить, что в нарушении ст. 136 ТК РФ отпускные выплаты выплачиваются более чем за три дня до начала отпуска, а именно:

- при предоставлении отпуска главе администрации сельского поселения Языкову Виктору Ивановичу (начало отпуска 15.07.2020года согласно распоряжения главы №9-р от 14.07.2020года) данный срок нарушен (выплата произведена 18.07.2020года платежное поручение №385);
- главному специалисту-эксперту администрации сельского поселения Шальневой Светлане Николаевне (начало отпуска 24.11.2020г. согласно распоряжения главы №18-р от 19.11.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 23.11.2020г. платежное поручение №613);
- специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Мулиновой Татьяне Ивановне (начало отпуска 07.07.2020г. согласно распоряжения главы №7-р от 06.07.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 11.07.2020г. платежное поручение №372);
- старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Сергеевой Алле Юрьевне (начало отпуска 18.07.2020г. согласно распоряжения главы №15-р от 28.09.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 25.09.2020г. платежное поручение №501);
- инспектору ВУС администрации сельского поселения Елисеевой Наталии Николаевне (начало отпуска 20.07.2020г. согласно распоряжения главы №11-р от 14.07.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 28.08.2020г. платежное поручение №796503).

Также проверкой установлено, что в ревизуемом периоде (уборщику служебных помещений Федичкиной Т.М.) выплачивалась ежемесячная премия без распоряжений главы администрации сельского поселения).

Следует отметить, что карточки- справки (ф. 0504417), применяемые для регистрации справочных сведений о заработной плате работников не содержат сведений об образовании.

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ работники администрации сельского поселения Дубовской сельсовет не извещаются в письменной форме о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период, о размерах иных начисленных сумм, общей денежной сумме, подлежащей выплате, т.е. отсутствуют расчетные листки за 2020год и с января по июнь 2021года (включительно).

В апреле 2020года старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Сергеевой Алле Юрьевне согласно распоряжения главы администрации сельского поселения от 23.03.2020г. №3-р была выплачена премия в размере 14 790.00рублей (платежное поручение №142 от 06.04.2020г. прилагается). Следует отметить, что выше указанное распоряжение, прописанное в платежном поручении на выплату премии специалисту не подложено к журналу №6 «операций расчетов по оплате труда).

Так же проверкой установлено:

- в октябре 2020г. по распоряжению главы администрации от 21.10.2020г. №16-р оказана материальная помощь главному специалисту -



эксперту администрации Шальневой С.Н. в сумме 16 090,00 рублей (платежное поручение от 10.11.2020г. №566) на лечение;

- в ноябре 2020г. по распоряжению главы администрации от 27.11.2020г. №19-р оказана материальная помощь главе администрации Языкову В.И. в сумме 31 062,00 рублей (платежное поручение от 02.12.2020г. №631) на лечение.

К распоряжениям главы администрации об оказании материальной помощи не приложены подтверждающие документы (личные заявления специалистов, документы, которые объясняют, в связи с чем он просит оказать ему финансовую поддержку. на лечение).

**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, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально - ответственными лицами заключены.

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.

Согласно распоряжений главы администрации сельского поселения Дубовской сельсовет №1-р от 09.01.2020года, №2-р от 11.01.2021года установлен месячный лимит расхода бензина в количестве 400 литров.

При сверке остатка бензина на 01.09.2021год 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 август 2021года, нарушений нет.

В нарушение приказа Минтранса России от 07.11.2017 г № 476 в путевых листах за ревизуемый период не указывался ОГРН учреждения, а также имеются исправления, что не допустимо.

Установлено, что в 2020г. инвентаризация проведена на основании распоряжения №336-р от 01.10.2020г. Результаты инвентаризации оформлены.

Во время проведения контрольных мероприятий проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей в администрации сельского поселения. В результате инвентаризации излишек или недостачи не установлено (сличительные ведомости прилагаются).

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

Проверкой установлено, что за ревизуемый период ремонт в помещении администрации сельского поселения не производился.

В ревизуемом периоде произведено расходование средств на благоустройство по следующим направлениям:

- договор-подряда №32-20р от 03.08.2020г. с ИП Владыкиным Максимом Багировичем на ямочный ремонт дорог в д. Софьино по ул. Новая, в с. Хворостянка по ул. Зеленая Дубовского сельсовета. Цена договора- подряда 147 134.00руб. Выполненные работы приняты по акту №1/1 от 12.08.2020г., оплата произведена по платежному поручению №443 от 01.09.2020г.- 147 134.00руб. (локально-сметный расчет имеется);
- договор №218 от 01.04.2020г. с ИП Слезиным А.В. на обработку парка, кладбища от клещей с. Дубовое. Цена договора 13 950.00руб. Выполненные работы приняты по акту №218 от 09.06.2020г., оплата произведена по платежному поручению №482 от 14.09.2020г.- 13 950.00руб.;
- договор - подряда №3 от 25.08.2020г. с ИП Шабановым Темуром Муртуз оглы на опилование деревьев в сельском поселении Дубовской сельсовет. Цена договора- подряда 60 273.00руб. Выполненные работы приняты по акту №3 от 28.09.2020г., оплата произведена по платежному поручению №511 от 29.09.2020г.- 60 273.00руб. (локально-сметный расчет имеется);
- договор- подряда №2 от 17.08.2020г. с ООО «МежрегионЭнергоКомплект» на ремонт памятника Воинам погибшим в годы Великой Отечественной войны. Цена договора - подряда 156 816.00руб. Выполненные работы приняты по акту №2 от 28.09.2020г., оплата произведена по платежному поручению №510 от 29.09.2020г.- 156 816.00руб. (локально-сметный расчет имеется);
- договор №29/04-21 от 29.04.2021г. с ИП Глотовым Павлом Кузьмичевым на транспортные услуги по доставке песка. Цена договора Зрейса по 10 000.00рублей =30 000.00руб. Выполненные работы приняты по акту №1 от 29.04.2021г. оплата произведена по платежному поручению №394 от 03.08.2021г.- 30 000.00руб.;
- договор №4/к-21 от 28.04.2021г. с ООО «Добринка Пром Сервис» на обработку общественных открытых площадок от клещей с. Дубовое. Цена договора 7 500.00руб. Выполненные работы приняты по акту №46 от 30.04.2021г., оплата произведена по платежному поручению №234 от 14.05.2021г.- 7 500.00руб.;
- договор-подряда №2 от 08.07.2021г. с ООО «Агрострой» на ямочный ремонт дорог в с. Дубовое по ул. Лермонтова, ул. Карелина и в с. Хворостянка по ул. Школьная Дубовского сельсовета. Цена договора-подряда 159 367.20руб. Выполненные работы приняты по акту №11 от 30.07.2021г., оплата произведена по платежному поручению №450 от 24.08.2021г.- 159 367.20руб.

В ревизуемом периоде установлено, что на сбор мусора, очистка снега вдоль дорог местного значения, опилование деревьев, очистка снега на территории, опилование кустарников вдоль дорог местного значения, побелка деревьев, окашивание дорог в сельском поселении были заключены

трудовые соглашения с Горяевым Анатолием Николаевичем, Толкалиным Геннадием Михайловичем, Никитушкиным Сергеем Анатольевичем, Гайдай Елена Валерьевна, Языковой Светланой Николаевной.

### **Проверкой операций по подотчетным суммам**

Проверкой учета расчетов с подотчетными лицами установлено, что выдача подотчетных сумм производится работникам, имеющих право получать денежные средства под отчет путем выдачи денежных средств через кассу учреждения, а также с использованием банковских карт, что закреплено положениями Учетной политики.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

При проверке авансовых отчетов установлено следующие нарушения:

- к авансовым отчетам Пригородов Д.В. от 28.01.2021г. №1 на 3322.50руб., от 26.02.2021г. №2 на 3999.20руб. не приложены документы, подтверждающие расходование денежных средств.

На 01.09.2021г. по журналу операций №3 по расчетам с подотчетными лицами задолженность отсутствует.

**Проверкой ведения кассовых операций** установлено, что кассовые операции оформлены приходными и расходными кассовыми ордерами.

При проверке правильности оформления кассовых ордеров за ревизуемый период выявлено, что в декабре 2020года и в марте 2021года не проставлены отметки «получено» и «оплачено» на приходных и расходных ордерах.

Следует отметить, что в приходных кассовых ордерах (ПКО) и расходных кассовых ордерах (РКО) в марте 2021года не заполнена строка «Основание», что нарушает требования Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

За ревизуемый период проведена сплошная проверка соответствия записей в кассовой книге данным первичных кассовых документов, в результате проверки нарушений не установлено.

При инвентаризации денежных средств в кассе администрации сельского поселения по состоянию на 30.09.2021г. недостачи или излишков не установлено. (Акт инвентаризации прилагается).

**Проверкой банковских операций**, установлено, 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:

- №40116810635000010479 – средства для выплаты наличных денег организациям (открыт 27.11.2014г.);

- №40116810635000020650 - средства для выплаты наличных денег организациям (28.01.2016г.);
- №40204810545250000745 – средства бюджетов субъектов РФ/местных бюджетов (открыт 01.02.2019г.);
- №03232643426124244600 – средства, поступающие во временное распоряжение (открыт 01.01.2021г.);
- №03231643426124244600 – средства бюджетов субъектов РФ/местных бюджетов (открыт 01.01.2021г.)

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

Перечисление заработной платы работникам производится на счета, открытые в Липецком отделении №8593 ОАО «Сбербанк России».

Записи выписок банка и лицевых счетов оправданы приложенными документами.

**Проверкой полноты оприходования госпошлины, средств самообложения, сохранности квитанционного материала ф. 0504510, находящегося в подотчете у старшего специалиста Сергеевой А.Ю., установлено, что квитанционный материал предъявлен полностью. Всего предъявлено 1850 бланков чистых квитанций. За ревизуемый период сбор средств на бланках строгой отчетности не производился. Акт инвентаризации квитанционного материала прилагается)**

**Целевое и эффективное расходование средств бюджета. Проверка состояния расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками.**

Установлено, что проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий из областного бюджета бюджету сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района за период с 01.04.2018г. по 31.12.2020г. проведена консультантом отдела контроля в сфере бюджетных правоотношений управления финансов Липецкой области Требунских М.С. на основании приказа управления финансов Липецкой области от 20.04.2021г. №159 (акт от 14.05.2021г.).

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 осуществляется на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

Проверка дебиторской задолженности показала, что на 01.09.2021г. имеется дебиторская задолженность на общую сумму 729 226.78руб., в т ч. по следующим контрагентам:

- ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» - 145 356.82руб.;
- УФПС Липецкой области АО «Почта Росси» - 2 819.96руб.;
- ИП Баранова В.В. – 3 000.00руб.;
- Управление финансов администрации Добринского района – 37 050.00руб.;

- УФК по Липецкой области (управление финансов Липецкой области л/с 04462009070) – 1 000.00руб.;
- Отдел культуры и спорта, молодежной и социальной политики администрации Добринского муниципального района – 540 000.00руб.;

Задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность на 01.09.2021г. составила 403 497.27руб., в т.ч. перед следующими контрагентами:

- ПАО «Ростелеком» - 14 628.70руб.;
- ООО «Чистый город» - 2 457.68руб.;
- ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» - 138 916.73руб.;
- ИП Касаев Роман Олегович – 1 500.00руб.;
- ООО «СУ-1» - 62 077.15руб.;
- Договорники – 37 889.00руб.;
- ООО «Виктория» - 70 000.00руб.;
- ООО «СоветникПроф» - 27 500.00руб.;
- ОБУ «Издательский дом» Липецкая газета» - 589.00руб.;
- ООО «Эксперт» - 4 500.00руб.;
- ИП Соболева О.Л. – 9 960.00руб.;
- ООО «Предприятие Управляющая компания» - 5 542.78руб.;
- ООО «РН-Карт» - 11 625.63руб.;
- Бонь Михаил Васильевич – 16 310.00руб.

#### **Проверка правильности расходования средств дорожного фонда и эффективности его использования.**

Проверкой установлено, что ревизуемом периоде на передачу полномочий по дорожной деятельности в границах сельского поселения в части содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения заключено соглашение с администрацией Добринского муниципального района Липецкой области на 2020год №б/н от 09.01.2020года и на 2021год №б/н от 11.01.2021г.

Поселением приняты следующие полномочия:

- очистка проезжей части от мусора, грязи и посторонних предметов с вывозкой и утилизацией на полигонах;
- восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий на отдельных участках длиной до 50м.;
- механизированная снегоочистка, расчистка автомобильных дорог от снежных заносов, уборка снежных валов с обочины;
- погрузка и вывоз снега;
- распределение противогололедных материалов;
- регулярная очистка от снега и льда элементов обустройства, в т.ч. дорожных знаков, ограждений, тротуаров, пешеходных дорожек и других объектов;
- скашивание травы на обочинах, откосах, вырубка деревьев и кустарников с уборкой порубочных остатков, ликвидация нежелательной растительности химическим способом;

- очистка и мойка стоек, дорожных знаков, замена поврежденных дорожных знаков и стоек, подсыпка и планировка берм дорожных знаков;
- уход за разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки. В т.ч. на элементах дорожных сооружений с удалением остатков старой разметки.

В 2020г. администрации сельского поселения Дубовской сельсовет перечислены межбюджетные трансферты из бюджета района на реализацию полномочий по содержанию автодорог - 789 496.00рублей.

Администрацией сельского поселения произведены следующие расходы на содержание дорог: окашивание дорог местного значения, обрезание деревьев, кустарников вдоль дорог местного значения, сбор мусора, очистка снега вдоль дорог местного значения улиц сельского поселения, а также уплата налогов – 789 496.00рублей.

(Реестр платежных поручений прилагается).

В 2021 году с января по август районом перечислены межбюджетные трансферты на реализацию полномочий по содержанию дорог местного значения в сумме 383 073.20рублей (пл. пор. №262 от 19.02.2021г. – 18 430.00рублей, №455 от 18.03.2021г. – 42 686.00рублей, №822 от 08.04.2021г.- 32 518.00рублей, №1100 от 20.05.2021г. – 32 518.00рублей, №1271 от 08.06.2021г. – 32 518.00рублей, №1500 от 12.07.2021г. – 32 518.00рублей, №1756 от 06.08.2021г. – 32 518.00рублей, №1980 от 19.08.2021г. – 159 367.20рублей).

Поступившие средства использованы на окашивание дорог местного значения, обрезание деревьев, кустарников вдоль дорог местного значения, сбор мусора, очистка снега вдоль дорог местного значения улиц сельского поселения, а также уплата налогов – 383 073.20рублей.

(Реестр платежных поручений прилагается).

### **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.

Учетная политика администрации сельского поселения Дубовской сельсовет утверждена постановлением администрации сельского поселения Дубовской сельсовет №37 от 29.12.2018г., с изменением от 14.04.2019г. №17а. Бюджетный учет осуществляется с применением программного обеспечения «Смета-Смарт», «1С: Кэмин».

Проверка работы по организации бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов в администрации сельского поселения Дубовской сельсовет установлено:

- Бухгалтерские документы оформляются с соблюдением требований нормативных актов.

- Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

- Проверкой правильности заключения счетов бухгалтерского учета по окончании финансового года нарушений не установлено.

- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

- Остатки на конец месяца журнала операций №2 соответствуют остаткам за последний операционный день выписки из лицевого счета.

Проверка работы по организации бухгалтерского учета исполнения сметы доходов и расходов в администрации сельского поселения Дубовской сельсовет проведена заместителем начальника 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 деятельности администрации сельского поселения Дубовской сельсовет за период с 01.01.2020г. по 31.08.2021г. установлены следующие нарушения:

В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено нарушение условий п.3 договоров №3 от 01.11.2019года и №3 от 01.11.2020года с ИП Соболевой О.Л. в части оплаты Арендатору за аренду помещения площадью 18 кв.м. находящееся по адресу: Липецкая область, Добринский район, с. Дубовое, ул. Лермонтова, д.43. Договорами определена арендная плата в сумме 5 000.00 рублей ежемесячно.

В договорах аренды в п.4 (Ответственность сторон) не прописано условие о неустойке (пени) и не указана сумма, на которую она начисляется в случае нарушения Субарендатором срока внесения субарендной платы.

Следовательно, пеня в отношении Субарендатора не начислялась.

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия по данным договорам выявлено, что за ИП Соболевой О.Л. за период с 01.01.2020года по 01.10.2021год имеется задолженность за арендную плату помещения Арендатору, т.е. сельскому поселению Дубовской сельсовет в сумме 100 000.00руб., а именно:

- за 2020год (январь, февраль, март, апрель, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь) – 55 000.00руб. (в мае 2020года поступила арендная плата в сумме 5 000.00руб.);

- за 9 месяцев с января по сентябрь 2021года – 45 000.00руб.

Упущенный доход сельского поселения Дубовской сельсовет составил 100 000.00руб.

При выборочной проверке правильности начисления отпускных установлено:

- переплата главе администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Языкову В.И. в сумме 1068.00руб. (июль 2020год), - досрочно прекратил полномочия 19.01.2021года.;

- переплата главному специалисту – эксперту администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Шальневой С.Н. в сумме 62.00руб. (ноябрь 2020года);

- переплата старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Сергеевой А.Ю. в сумме 187.00руб. (сентябрь 2020года);

- переплата техничке администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Федичкиной Т.М. в сумме 183.00руб. (июль 2020года).

В нарушении ст. 136 ТК РФ отпускные выплаты выплачиваются более чем за три дня до начала отпуска, а именно:

- при предоставлении отпуска главе администрации сельского поселения Языкову Виктору Ивановичу (начало отпуска 15.07.2020года согласно распоряжения главы №9-р от 14.07.2020года) данный срок нарушен (выплата произведена 18.07.2020года платежное поручение №385);

- главному специалисту-эксперту администрации сельского поселения Шальневой Светлане Николаевне (начало отпуска 24.11.2020г. согласно распоряжения главы №18-р от 19.11.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 23.11.2020г. платежное поручение №613);

- специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Мулиновой Татьяне Ивановне (начало отпуска 07.07.2020г. согласно распоряжения главы №7-р от 06.07.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 11.07.2020г. платежное поручение №372);

- старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Сергеевой Алле Юрьевне (начало отпуска 18.07.2020г. согласно распоряжения главы №15-р от 28.09.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 25.09.2020г. платежное поручение №501);

- инспектору ВУС администрации сельского поселения Елисейевой Наталии Николаевне (начало отпуска 20.07.2020г. согласно распоряжения главы №11-р от 14.07.2020г.) данный срок нарушен (выплата произведена 28.08.2020г. платежное поручение №796503).

- В ревизуемом периоде (уборщику служебных помещений Федичкиной Т.М.) выплачивалась ежемесячная премия без распоряжений главы администрации сельского поселения).

- Карточки- справки (ф. 0504417), применяемые для регистрации справочных сведений о заработной плате работников не содержат сведений об образовании.

- В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ работники администрации сельского поселения Дубовской сельсовет не извещаются в письменной форме о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период, о размерах иных начисленных сумм, общей денежной сумме, подлежащей выплате, т.е. отсутствуют расчетные листки за 2020год и с января по июнь 2021года (включительно).

- В апреле 2020года старшему специалисту 1 разряда администрации сельского поселения Сергеевой Алле Юрьевне согласно распоряжения главы администрации сельского поселения от 23.03.2020г. №3-р была



выплачена премия в размере 14 790.00рублей (платежное поручение №142 от 06.04.2020г. прилагается). Следует отметить, что выше указанное распоряжение, прописанное в платежном поручении на выплату премии специалисту не подложено к журналу №6 «операций расчетов по оплате труда).

Так же проверкой установлено:

- в октябре 2020г. по распоряжению главы администрации от 21.10.2020г. №16-р оказана материальная помощь главному специалисту - эксперту администрации Шальневой С.Н. в сумме 16 090,00 рублей (платежное поручение от 10.11.2020г. №566) на лечение;

- в ноябре 2020г. по распоряжению главы администрации от 27.11.2020г. №19-р оказана материальная помощь главе администрации Языкову В.И. в сумме 31 062,00 рублей (платежное поручение от 02.12.2020г. №631) на лечение.

К распоряжениям главы администрации об оказании материальной помощи не приложены подтверждающие документы (личные заявления специалистов, документы, которые объясняют, в связи с чем он просит оказать ему финансовую поддержку. на лечение).

- В нарушение приказа Минтранса России от 07.11.2017 г № 476 в путевых листах за ревизуемый период не указывался ОГРН учреждения, а также имеются исправления, что не допустимо.

При проверке авансовых отчетов установлено:

- к авансовым отчетам Пригородов Д.В. от 28.01.2021г. №1 на 3322.50руб., от 26.02.2021г. №2 на 3999.20руб. не приложены документы, подтверждающие расходование денежных средств.

При проверке правильности оформления кассовых ордеров за ревизуемый период выявлено, что в декабре 2020года и в марте 2021года не проставлены отметки «получено» и «оплачено» на приходных и расходных ордерах.

В приходных кассовых ордерах (ПКО) и расходных кассовых ордерах (РКО) в марте 2021года не заполнена строка «Основание», что нарушает требования Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

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

Иванов О.Е.

Глава администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области



Пригородов Д.В.

Главный специалист-эксперт администрации сельского поселения Дубовской сельсовет Добринского муниципального района Липецкой области



Шальнева С.Н.

Акт получен «22» 10 2021 г.



(подпись)

Д.В. Пригородов

(расшифровка подписи)