УТВЕРЖДАЮ:

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

Л.М. Косенко

«05» октября 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

администрации Светлоозерского сельсовета за период с 01.11.15 г. по 31.08.18 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия | Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть) | Сумма нарушения, тыс. руб. | № страницы акта ревизии | Ф.И.О. исполнителя |
| 1 | По состоянию на 01.08.18 г. кредиторская задолженность расчетов с подотчетными лицами установлена в сумме 137183-94 руб. | п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г.  № 3210-У. | 62.4 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | В актах выполненных работ по договорам ГПХ в 2018 г. указаны условия трудового договора (соблюдения трудовой дисциплины), **которые указывают на трудовой характер отношений.** | **Письмо** УФНС России по г. Москве от 25.12.2007 № 21-11/123985@. | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 3 | В течение проверяемого периода допускалось списание материальных запасов без основания (отсутствуют ведомости выдачи канцелярских товаров и моющих средств с росписью в получении, в остальных случаях следует акты-отчеты на цели использования). | Ст.7 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 4 | В основных средствах по состоянию на 01.08.18 г. на счете 101 значится имущество казны (котел, насос, водонапорная башня, водопровод и др.). | Ст. 141 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | 4867.2 | 3 | Попова Р.Ю. |
| 5 | В течении проверяемого периода отсутствуют первичные учетные документы по начислению доплаты к пенсии муниципальным служащим.  Отсутствует первичные учетные документы по начислению страховых взносов. | Ст.7 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 6 | Записи в ж.о. № 4 произведены без основания (отсутствуют первичные документы) | Р.1 п.11 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 7 | Записи в ж.о. № 5 произведены без основания (отсутствуют первичные документы) | Р.1 п.9 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 8 | В распоряжении о предоставлении отпуска муниципальном служащему отсутствует разделение отпуска на основной ежегодный и дополнительный. | П.12 «Положения об оплате труда, основных и дополнительных отпусках, социальных льготах и гарантиях главы Светлоозерского сельсовета и муниципальных служащих администрации Светлоозерского сельсовета», утвержденного решением Светлоозерского сельского Совета народных депутатов 28.09.17 г. № 11-СД. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 9 | Дебетовые остатки по страховым фондам 0.4 тыс. руб. и налогу на транспорт и имущество 12.0 тыс. руб. (отсутствует начисление) | Р.1 п.9 № 157-н «Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» | 12.4 | 4 | Попова Р.Ю. |

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Р.Ю. Попова