АКТ

проверки расходования денежных средств Петинского сельского поселения за период с 01.01.2017г. по 01.06.2020г по договорам гражданско-правового характера, договорам поставки товаров и услуг, муниципальным контрактам.

13.08.2020г.

с.Петино

На основании задания главы Хохольского муниципального района, председателем Ревизионной комиссии Хохольского муниципального района Родионов М.Н. и начальником сектора по внутреннему финансовому контролю финансового отдела Гончаров Н.А. проведена проверка расходования средств Петинского сельского поселения за период с 01.01.2017 года по 01.06.2020 года по договорам гражданско-правового характера, договорам поставки товаров и услуг, муниципальным контрактам.

Проверка проведена с 8.06.2020г. по 14.08.2020г. ( с перерывом 10.06.2020 года по 13.07.2020года)

В проверяемом периоде ответственные за финансово-хозяйственную деятельность поселения:

Глава поселения Канищев Н.И. работал до 19.02.2020г. включительно (Решение Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.09.2015г. №2 «Об избрании главы Петинского сельского поселения»), с 20.02.2020г. Васильев И.А. (Решение Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 19.02.2020г. №4 «Об избрании главы Петинского сельского поселения») по 03.07.2019, с 04.07.2019 года исполнял обязанности главы Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области заместитель главы администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Панин А.И. по 14.07.2019 года , с 15.07.2020 обязанности главы Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области исполняет Ситникова Л.П.(решение Совета народных депутатов Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 14.07.2020 года № 29 « О рассмотрении заявления исполняющего обязанности главы Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района»

Главный бухгалтер Поздеева В.Д. работает весь период (Распоряжение администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 08.12.2015г. №36).

Проверка проведена по представленным бухгалтерским документам:

- кассовые операции и авансовые отчеты;

- договора гражданско-правового характера на выполненные работы ;

- закупки товаров и услуг на муниципальные нужды;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- трудовые договора, табеля учета рабочего времени, ведомости по заработной плате;

- порядок учета, использования и списания материальных ценностей;

- учет, использование и сохранность муниципального имущества.

В результате проверки выявлено:

1. **Кассовые операции и авансовые отчеты.**

**2017 год**

Кассовая книга ведется по форме 0504514. Начата 10.06.2015 года. Пронумеровано и прошнуровано 101 лист, скреплена печатью и подписью главного бухгалтера В.Д.Поздеевой, подпись главы администрации Петинского сельского поселения Н.И.Канищева отсутствует.

Кассовые операции проверялись с 01.01.2017 года. Книга ведется небрежно с исправлениями и не полной информацией по заполнению, исправления вносила кассир, а не главный бухгалтер, имеет место отсутствия подписи кассира и главного бухгалтера. Наличные денежные средства получали в кассу по заявкам на получение денежных средств, перечисляемых на карту без предварительного заявления на выдачу денежных средств в какой сумме, на какие цели и на какой срок утвержденное руководителем, в нарушении пункта 6.3 выдача денежных средств в подотчет Указания Банка России от 11марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изменениями и дополнениями).

Распорядительные документы администрации поселения о выделении денежных средств и сметы на проведение мероприятий не представлены, ремонтные работы проводились без дефектных ведомостей и смет, по благоустройству планируемые объемы по видам работ не представлены.

За 2017 год по заявкам в кассу получено (см. таблицу №1):

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер заявки** | **Дата заявки** | **Номер лицевого счета** | **Сумма** |
| 3 | 4 | 7 | 8 |
| 3 | 06.02.2017 | 03313002450 | 32350,00 |
| 15 | 13.02.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 8 | 22.03.2017 | 03313002450 | 30000,00 |
| 143 | 24.04.2017 | 03313002450 | 29960,00 |
| 27 | 10.05.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 216 | 31.05.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 34 | 06.06.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 37 | 06.07.2017 | 03313002450 | 13000,00 |
| 38 | 17.07.2017 | 03313002450 | 5000,00 |
| 39 | 20.07.2017 | 03313002450 | 40000,00 |
| 40 | 18.08.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 42 | 22.08.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 46 | 28.08.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 48 | 20.09.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 23 | 25.09.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 56 | 02.10.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 58 | 10.10.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 59 | 03.11.2017 | 03313002450 | 40000,00 |
| 61 | 10.11.2017 | 03313002450 | 20000,00 |
| 60 | 23.11.2017 | 03313002450 | 10000,00 |
| 63 | 19.12.2017 | 03313002450 | 9500,00 |
|  |  |  |  |
| Итого |  |  | 399810,00 |

Выдача денежных средств в подотчет и представление отчетности за 2017 год по подотчетным лицам:

- было получено наличных денежных средств через кассира Березину Т.Я. по заявкам 399810 рублей, оприходовано 389810 рублей, по заявке № 42 от 22.08.2017 года 10000 рублей по кассе не оприходована, взято в подотчет 389810 рублей, в том числе на горюче-смазочные материалы (бензин) 309606 рублей, сделан возврат и выплачена зарплата по договорам гражданско-правового характера 47850 рублей:

- Горбенко Т.Н. 21750 рублей, договор № 30 от 06.06.2017г уборка мусора с.Петино, акта выполненных работ не представлен, договор не подписан главой поселения;

- Сезину С.А. 26100 рублей, договор № 45 от 20.11.2017 года чистка дорог с.Петино, договор и акт сдачи-приемки работ не подписаны главой поселения Канищевым Н.И., после выдачи остаток средств в подотчете 341960 рублей

Согласно представленных авансовых отчетов Березиной Т.Я. на сумму 335889 рублей, остаток подотчетных средств в сумме 6071 рублей в кассу не возвращены из подотчета на 01.01.2018 года. Недостача на 01.01.2018года 10000 рублей не оприходованные средства.

Заявленные средства на ГСМ в сумме 309606рублей израсходованы на другие цели, приобретались: строительные материалы, канцтовары, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, рассада, хозяйственные товары, товары и расходный материал для проведения мероприятий.

- главный бухгалтер администрации Петинского поселения В.Д.Поздеева получила в подотчет средства в сумме 52000 рублей на карту по платежным поручениям:

- № 26422 от 13.01.2017 года 15000рублей на бензин;

- № 154570 от 10.02.2017 года 7000 рублей на бензин;

- № 139380 от 31.01.2017 года 10000 рублей на бензин;

- № 317169 от 09.03.2017 года 10000 рублей на бензин;

- № 300952 от 07.03.2017 года 10000 рублей на бензин,

всего 52000рублей на бензин.

Отчиталась авансовыми отчетами на сумму 47010.28 рублей, ГСМ не приобретался, расходы произведены:

- № 1 от 17.01.2017 года на подарочные наборы 10 штук 7788рублей;

- № 3 от 12.03.2017 года цветы гвоздика 6000 рублей и кабель с клавиатурой 709.28 рублей;

- № 2 26.01.2017 года автошины 175/70/ 13 4шт. 8400рублей;

- № 4 от 08.05.2017 года продуктовые наборы 5 шт. 9100 рублей, набор постельного белья 3шт. 3450 рублей, бритва электрическая 2шт. 1840 рублей;

- № 2 от 26.05.2017 года, хозяйственные и канцелярские товары, моющиеся средства, краска 8263 рубля;

- № 6 от 17.12.2017 года, картриджы и мышь проводная 1460 рублей.

Остаток денежных средств 4989.72 рубля в кассу не сданы и остаются в подотчете на 01.01.2018 года.

- водитель Р.Р.Поздеев получил в подотчет на карту 52000 рублей по платежным поручениям на бензин, авторезину, запчасти:

- № 338326 от 13.07.2017года 10000 рублей бензин;

- № 415336 от 27.07.2017 года 5000 рублей запчасти;

- № 480571 от 08.08.2017 года 10000 рублей бензин;

- № 545785 от 21.08.2017 года 10000 рублей бензин;

- № 323370 от 31.10.2017 года 10000 рублей запчасти;

- № 788666 от 21.12.2017 года 5000 рублей запчасти, отчитался авансовыми отчетами :

- запчасти на ремонт автомобиля ВАЗ 2112 , приобретение АКБ 60А, страховка, авторезина 28786.65 рублей;

- бензин 21213.35 рублей по чекам АЗС, остатка денежных средств нет.

- инспектор ВУС З.Н. Петрова получила в подотчет 25000рублей на мероприятия связанные с мобилизационной подготовкой, отчиталась авансовыми отчетами на сумму 25000 рублей.

Все авансовые отчеты без исключения заполнены с нарушениями:

не выводятся остаток денежных средств от предыдущего авансового отчета, не проставляется РКО, дата и сумма полученных в подотчет денежных средств, не выводится остаток или перерасход денежных средств, на оборотной стороне не расписываются материальные ценности.

МКУК «Петинский СДК и Д» материально ответственным лицом является директор И.П.Панин, он получал в подотчет наличные денежные средства, за 2017 год получено в подотчет через кассу 320600 рублей, авансовых отчетов представлено на сумму 320650.13 рублей, остатков на 01.01.2017 года и на 01.01.2018 года нет.

За 2017 год расходы по администрации ГСМ на сумму 187889.63руб.в том числе:

- по счетам -фактурам 157101.28 рублей;

- за наличный расчет 30788.35рублей.

По результатам проверки подотчетных сумм за 2017 год выявлены следующие неиспользованных остатки (см. таблицу №2):

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переходящие остатки неиспользованных подотчетных сумм и не оприходованных денежных средств по материально ответственным лицам за 2017 год. | | | | | | | | |
|  | |  |  | |  | |  | | |
| Номер по порядку | ФИО материально-ответственного лица (учреждение) | | Остаток неиспользованных подотчетных средств, руб. | Неоприхо-дованные денежные средства, руб. | | Перерасход по авансовым отчетам, руб. | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | 5 | |
| 1 | Березина Татьяна Яковлевна (Администрация Петинского с.п.) | | 6 071,00 | 10 000,00 | |  | |
| 2 | Поздеева Валентина Дмитриевна (Администрация Петинского с.п.) | | 4 989,72 |  | |  | |
| 3 | Панин Иван Петрович (МКУК «Петинский СДК и Д») | |  |  | | 50,13 | |
|  | ИТОГО | | 11 060,72 | 10 000,00 | | 50,13 | |

**2018 год**

При проверке кассы и авансовых отчетов по администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района за 2018 год было выявлено, что со счета администрации снято на корпоративную карту в кассу 361580,00 рублей (триста шестьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят рублей), это мы видим в таблице №3:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип документа: | | Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту | | | | |
| Дата формирования: | | 17-07-2020 09:53 | | | | |
| **Номер заявки** | **Дата заявки** | | **Номер лицевого счета** | **Сумма** | **Номер карты** | **Статус (наименование)** | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | 08.02.2018 | | 03313002450 | 26000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 56 | 28.03.2018 | | 03313002450 | 5000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 6 | 16.04.2018 | | 03313002450 | 10000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 8 | 08.05.2018 | | 03313002450 | 20000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 29 | 23.05.2018 | | 03313002450 | 12180,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 38 | 05.07.2018 | | 03313002450 | 8000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 25 | 12.07.2018 | | 03313002450 | 10000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 13 | 02.08.2018 | | 03313002450 | 15000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 26 | 06.09.2018 | | 03313002450 | 90000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 33 | 13.09.2018 | | 03313002450 | 15000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 36 | 19.09.2018 | | 03313002450 | 15000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 19 | 27.09.2018 | | 03313002450 | 20000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 21 | 11.10.2018 | | 03313002450 | 28000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 26 | 15.10.2018 | | 03313002450 | 30000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 27 | 23.10.2018 | | 03313002450 | 17400,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 28 | 14.11.2018 | | 03313002450 | 25000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| 30 | 22.11.2018 | | 03313002450 | 15000,00 | 4274130010130629 | Исполнено | |
| Итого |  | |  | 361580,00 |  |  | |

Оприходовано в кассу 346580,00 рублей (триста сорок шесть тысяч пятьсот восемьдесят рублей), то есть на 15000,00 рублей (пятнадцать тысяч рублей) меньше. Денежные средства перечисленные платежным поручением №422964 от 22.11.2018г. не оприходованы в кассу. Корпоративная карта использовалась Березиной Т.Я. и хранилась у неё в сейфе. Таким образом Березиной Т.Я. были нарушены Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", что в соответствии с пунктом 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей.

В кассовой книге администрации Петинского сельского поселения за 26.03.2020г. не учтен приходный кассовый ордер № 2 от 16.01.2017 года в сумме 150 рублей за заявление от Мащенко Федора Александровича, кроме того неправильно подведен итог за день – 17600 рублей. При пересчете сумма по приходным ордерам за 26.03.2020г составила 17850,00 рублей, таким образом всего в кассу не оприходованы денежные средства в сумме - 250,00 рублей. Приходные ордера, оприходованные кассиром 26 марта 2018 года, накоплены в 2015-2017 годах. Это нарушает порядок ведения кассовых операций и является доказательством использования средств учреждения Березиной Т.Я. в сумме 17850,00 рублей в личных целях.

Учет подотчетных сумм в бухгалтерии Петинского сельского поселения отсутствует. В нарушение «Учетной политики для целей бюджетного учета на 2018 год», утвержденной распоряжением администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области от 13.03.2018г №7 «Об учетной политике» денежные средства в подотчет выдавались сверх установленного лимита в 30 тысяч рублей, так в подотчет по заявке №9 от 31.10.18г по карте 4274130010022404 Панину Ивану Петровичу перечислено 40 тысяч рублей платежным поручением №251897 от 31.10.18г, выдавались суммы в подотчет при наличии непогашенного остатка подотчетных сумм – так Березиной Т.Я. 23.05.2018г. выдали в подотчет 12180 рублей на канцтовары работникам ВУС при наличии на тот момент у нее остатка в сумме 1874,16 рублей. Заявлений от подотчетных лиц нет, при оформлении авансовых отчетов в графе получено указываются суммы которые не совпадают с расходными кассовыми ордерами, остатки неиспользованных средств не отражаются. Так по заявкам в Федеральное казначейство по корпоративной карте 4274130010130629 за 2018 год Березиной Татьяной Яковлевной всего в подотчет было получено 239373,00 рублей, в том числе: на приобретение бензина АИ-92 – 207193,00 рублей, на канцтовары для ВУС - 12180,00 рублей, на мешки для мусора 20000,00 рублей. Однако из данных средств бензин АИ-92 не приобретался. Всего авансовых отчетов Березиной Татьяной Яковлевной предоставлено на сумму 216463,21 рублей (см. таблицу №4).

Таблица №4.

Авансовые отчеты Березиной Т.Я.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер | Израсхо-довано, руб. | Дата | Назначение аванса |
| 1 | 13699 | 15.01.2018 | канцтовары |
| 2 | 265 | 06.02.2018 | замок |
| 3 | 20092,68 | 28.02.2018 | канцтовары, хозтовары, моющие, чист ср-ва, стройматериалы,венки, цветы |
| 4 | 4228 | 07.03.2018 | канцтовары, хозтовары |
| 5 | 1051,16 | 16.03.2018 | письма по налогам |
| 6 | 3080 | 05.04.2018 | запчасти автом, занема подшипника |
| 7/1 | 6482 | 12.04.2018 | хозтовары |
| 7 | 10000 | 27.04.2018 | цветы |
| 10 | 228 | 18.05.2018 | конверты |
| 11 | 7607,71 | 13.07.2018 | подписка,замена фотобарабана, заправка картриджей, краска, колодки тормозные |
| 9 | 13060 | 07.05.2018 | хозтовары, стройматериалы |
| 10/1 | 120 | 31.07.2018 | навесной замок |
| 12 | 8410 | 03.08.2018 | госпошлина |
| 12 | 3756 | 24.08.2018 | канцтовары, хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 13 | 5704 | 24.09.2018 | хозтовары, заправка картриджей |
| 14/1 | 28243,2 | 10.09.2018 | канцтовары, хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 14 | 7500 | 17.09.2018 | оплата в департамент природных ресурсов - отсутствуют оправдательные документы |
|  | 17732 | 20.09.2018 | стройматериалы, хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 13 | 3321 | 26.09.2018 | канцтовары, хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 15 | 8171,49 | 03.10.2018 | канцтовары, хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 16 | 16983 | 16.10.2018 | запчасти к газовым котлам, запрвка картриджей (за срочность 150 рублей неэффективные расходы) |
| 15/1 | 7853 | 17.10.2018 | хозтовары гсм многолетне цветы чайник |
| 17 | 13247,01 | 30.10.2018 | стройматериалы, хозтовары, |
| б/н | 1788 | 01.11.2018 | хозтовары гсм |
| б/н | 2990 | 19.11.2018 | заправка картриджа, ГСМ |
| б/н | 10600 | 25.12.2018 | запчасти автомобильные |
| б/н | 250,96 | 07.06.2018 | Почтовые отправления |
| ИТОГО | 216463,21 |  |  |

Таким образом Березина Т.Я. не отчиталась на сумму 22909,79 рублей (239373,00 руб. – 216463,21 руб. = 22909,79 руб.), с учетом не оприходованных сумм (250,00 руб. + 15000,00 руб. = 15250,00 руб.) недостача составила 38159,79 рублей за 2018 год. Кроме того к авансовому отчету № 12 от 03.08.2018г приложен постиранный нечитаемый чек на сумму 910 рублей, к авансовому отчету №14 от 17.09.2018г не приложен оправдательный документ – чек-ордер от 14.09.18г на сумму 7500 рублей в Департамент природных ресурсов и экологии Воронежской области – госпошлина за совершение действий, связанных с лицензирование.

В нарушение учетной политики (в учетной политике не было прописано, что подотчетные суммы могут выдаваться в подотчет на личные заработные карточки) Поздеева В.Д. перечислила на свою личную зарплатную карту 55400,00 рублей, в том числе на приобретение бензина – 42400,00 рублей и 13000,00 рублей за бумагу писчую. Авансовых отчетов за приобретение канцтоваров, хозтоваров, обслуживания оргтехники, стройматериалы предоставлено всего на сумму 45346,50 рублей (см. таблицу №5). Таким образом Поздеева В.Д. не отчиталась на сумму -10053,50 рублей.

Таблица №5.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Израсходовано, руб. | ФИО подотчетного лица | Назначение аванса |
| 5 | 12.03.2018 | 11128,00 | Поздеева В.Д. | хозтовары, моющие, чист ср-ва |
| 5 |  | 9262,00 | Поздеева В.Д. | канцтовары, хозтовары, стойматериалы |
| 4 | 28.02.2018 | 2025,00 | Поздеева В.Д. | канцтовары не перечислены какие |
| 1 | 28.05.2018 | 22931,50 | Поздеева В.Д. | расходы на компьютеры, флеш, кантовары |
|  |  |  |  |  |
|  | ИТОГО | 45346,50 |  |  |

Поздееву Руслану Руслановичу в подотчет в 2018 году в администрации поселения было перечислено на зарплатную карту для приобретения бензина АИ-92 – 25000 рублей 16 марта и 20 декабря 2018 года. Авансовых отчетов Поздеевым Р.Р. на оплату ГСМ и запасных частей к автомобилю за 2018 год предоставлено на сумму 24800,00 рублей, таким образом остаток неиспользованных средств составляет 200 рублей, которые в 2018 году в кассу учреждения не сдавались, что нарушает установленную учетную политику учреждения.

Петровой Зое Николаевне 13 декабря 2018 года в подотчет было перечислено на зарплатную карту на приобретение бумаги писчей – 3920,00 рублей, за которые она не отчиталась.

Денежные средства, выделенные из районного бюджета на проведение дополнительных выборов в соответствие с распоряжением администрации Хохольского муниципального района от 22.08.2018г № 301, были израсходованы в сумме 90000,00 рублей с нарушением установленного порядка. Данные средства были выданы в подотчет председателям участковых избирательных комиссий из кассы администрации Петинского сельского поселения, которые не являлись работниками администрации и с ними не были заключены (за исключением Панина Ивана Петровича) договора о полной материальной ответственности. Денежные средства израсходованы по целевому назначению и предоставлены авансовые отчеты (см. таблицу №6).

Таблица №6.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Израсхо-довано, руб. | ФИО подотчетного лица | Назначение аванса |
| 1 | 09.09.2018 | 20000 | Канищева Валентина Петровна | выборы |
| 1 | 09.09.2018 | 20000 | Дочкина Елена Владимировна | выборы |
| 1 | 09.09.2018 | 11000 | Григорова Алена Олеговна | выборы |
| б/н | 09.09.2018 | 20000 | Панин Иван Петрович | выборы |
| б/н | 11.09.2018 | 19000 | Татаринцева Светлана Николаевна | выборы |

При проверке кассы и авансовых отчетов по МКУК «Петинский СЦК и Д» за 2018 год было выявлено, что со счета администрации перечислено по заявкам Панина Ивана Петровича и оприходовано в кассу 199680,00 рублей. Кроме того Панину Ивану Петровичу в возмещение расходов по авансовым отчетам на заработную карту перечислено 52000,00 рублей. Всего за 2018 год Паниным И.П. предоставлено 33 авансовых отчета на общую сумму 342364,64 рублей (см. таблицу №7).

Таблица №7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Дата | Израсходовано, руб. | ФИО подотчетного лица | Назначение аванса | Примечание |
| 1 | 14.01.2018 | 1 103,00 | Панин И.П. | каменная вата , батарейки |  |
| 2 | 27.01.2018 | 10 386,72 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| 3 | 20.02.2018 | 11 710,00 | Панин И.П. | хозтовары | не проверен гл.бухгалтером |
| 4 | 28.02.2018 | 5 128,50 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| 5 | 28.02.2018 | 8 065,00 | Панин И.П. | подарки, хозрасх | не проверен гл.бухгалтером |
| 6 | 02.03.2018 | 13 728,00 | Панин И.П. | хозрасх |  |
| 7 | 26.03.2018 | 4 267,00 | Панин И.П. | хозтовары, подарки, продукты | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| 8 | 02.04.2018 | 9 824,75 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 26.04.2018 | 12 416,00 | Панин И.П. | хозрасх, бланки , продукты | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 02.05.2018 | 7 986,00 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 05.05.2018 | 14 800,00 | Панин И.П. | подарки продукты | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 14.05.2018 | 10 020,00 | Панин И.П. | канцтов, венки, продукты, подарки | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| б/н | 18.05.2018 | 8 000,00 | Панин И.П. | рассада цветов | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| б/н | 22.05.2018 | 10 543,09 | Панин И.П. | подарки, хозрасх, продукты, маслоавтомоб, фильтр авто, полотенце | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 01.06.2018 | 7 632,25 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 18.06.2018 | 2 340,82 | Панин И.П. | батарейки, мягкие игрушки | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| б/н | 26.06.2018 | 8 884,00 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 30.07.2018 | 10 220,50 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 03.09.2018 | 14 678,59 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 09.09.2018 | 20 220,00 | Панин И.П. | продукты | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 01.10.2018 | 9 221,00 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 14.10.2018 | 19 980,00 | Панин И.П. | продукты | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 01.11.2018 | 9 226,50 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 06.11.2018 | 1 984,00 | Панин И.П. | канцтовары | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 28.11.2018 | 9 000,00 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 30.11.2018 | 10 780,00 | Панин И.П. | установка программ | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 11.12.2018 | 4 117,72 | Панин И.П. | гсм | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 07.12.2018 | 8 024,20 | Панин И.П. | аккумулятор, стойматериалы | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 21.12.2018 | 41 510,00 | Панин И.П. | фужеры, стопки, эл.лампы, гирлянды, конфеты, кабель, елочные украшения | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 25.12.2018 | 28 405,00 | Панин И.П. | Обслуживание программ | не проверен гл.бухгалтером |
| б/н | 25.12.2018 | 4 000,00 | Панин И.П. | Сувениры, подарки | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| б/н | 26.12.2018 | 3 402,00 | Панин И.П. | Новогодние украшения | не подписан гл.бухгалтером и кассиром |
| б/н | 30.10.2018 | 760,00 | Панин И.П. | Заправка и ремонт картриджа | не проверен гл.бухгалтером |
| ИТОГО |  | 342 364,64 |  |  |  |

Кроме того в авансовом отчете №5 от 28.02.2018 года приложен товарный чек ИП Баркаловой В.М. на приобретение подарков в сумме 3065,00 рублей, а авансовый отчет оформлен на 8065,00 рублей, таким образом за Паниным И.П. должен числится неиспользованный остаток на сумму 5000,00 рублей. По кассовым документам без учета неиспользованного остатка на сумму 5000,00 рублей за Паниным И.П. числится перерасход на сумму -90684,64 рублей. Одновременно на возмещение расходов по несуществующим авансовым отчетам №10 от 15.11.18г., №11 от 03.12.18г., №12 от 07.12.18г., №45 от 21.12.18г. Березиной Татьяне Яковлевне на зарплатную карту перечислено 77844,36 рублей, за которые она не отчиталась. К акту проверки приложена пояснительная записка бывшего директора МКУК «Петинский СЦКиД» Панина Ивана Петровича, в которой он утверждает что сумму 74844,36 рублей он получил от Березиной Т.Я. и отчитался авансовыми отчетами как за свои подотчетные суммы. Таким образом за Березиной Т.Я. остается не подтвержденная авансовыми отчетами сумма – 3000,00 рублей.

Кроме того расходные кассовые ордера по МКУК «Петинский СЦК и Д» за 2018 год оформлены с нарушениями, так в расходных ордерах №27 от 06.04.2018г на сумму 1000 рублей на Панина И.П. нет его подписи, аналогично по расходному кассовому ордеру № 29 от 31.10.2018г. на сумму 13000,00 рублей, аналогично по расходному кассовому ордеру №33 от 19.11.18г. на сумму 0,25 рублей.

Нормы расхода топлива на автомобиль Datsun onDo государственный номер М205АЕ136RUS в учетной политике учреждения в 2018 году не устанавливались, расход топлива осуществлялся в расчете 7 литров бензина АИ-92 на 100 километров. Всего по лимитно-заборным картам на нефтепродукты было выдано Канищеву Н.И. 590 литров бензина АИ-92 которые подтверждаются 14 путевыми листами за 2018 год и пробегом 8425км.

По результатам проверки подотчетных сумм за 2017, 2018 год выявлены следующие неиспользованных остатки, неоприходованные денежные средства и перерасходы по авансовым отчетам (см. таблицу №8):

Таблица №8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Номер п/п | Должность (по трудовому договору или договору ГПХ) | ФИО материально-ответствен-ного лица | Остаток неиспользо-ванных подотчетных средств, руб. | Неоприходо-ванные денежные средства, руб. | Перерасход по авансовым отчетам, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Бухгалтер - кассир администрации Петинского сельского поселения | Березина Татьяна Яковлевна | 28 980,79 | 25 250,00 |  |
| 2 | Старший инспектор - главный бухгалтер администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Валентина Дмитриевна | 15 043,22 |  |  |
| 3 | Водитель администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Руслан Русланович | 200,00 |  |  |
| 4 | Инспектор ВУС администрации Петинского сельского поселения | Петрова Зоя Николаевна | 3 920,00 |  |  |
| 5 | Директор МКУК «Петинский СДК и Д» | Панин Иван Петрович |  |  | 10 890,41 |
| 6 | Бухгалтер МКУК «Петинский СДК и Д» | Березина Татьяна Яковлевна | 3 000,00 |  |  |
|  |  | ИТОГО | 51 144,01 | 25 250,00 | 10 890,41 |

**2019 год**

За 2019 год денежные средства в кассу по корпоративной карте не поступали, средства в подотчет перечислялись согласно заявок на персональные карты, это мы можем видеть в таблице №9:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер заявки** | **Дата заявки** | **Сумма в валюте выплаты** | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** |
| 147 | 28.02.2019 | 10000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив./ | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 200 | 22.03.2019 | 5000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сув. прод.(ваза,картина,набор посуды) ). | Панин Иван Петрович |
| 226 | 10.04.2019 | 20000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив./ | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 356 | 07.05.2019 | 30000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.// | Канищев Николай Иванович |
| 358 | 07.05.2019 | 6000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 364 | 18.04.2019 | 10603,80 | (91402030110251180244 л/с03313002450) 19-365 Субв.на осущ.полн.по перв.воин.уч по ПП РФ№258 от 29.04.06. Пр. закупка тов .Переч. на банк. карту в подотч. на приобр. | Петрова Зоя Николаевна |
| 39 | 04.02.2019 | 20000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 41 | 11.02.2019 | 15000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 428 | 23.05.2019 | 30000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, подарков к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 476 | 25.06.2019 | 4000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Канищев Николай Иванович |
| 481 | 26.06.2019 | 4500,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банк. карту в подотчет на приобр. сувен.продукции( пледы,полотенца,чайные кружки) к празднованию дня. села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 490 | 28.06.2019 | 15000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 552 | 10.07.2019 | 15000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 623 | 11.07.2019 | 8000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Березина Татьяна Яковлевна |
| 627 | 22.07.2019 | 10000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 632 | 02.08.2019 | 30000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, подарков к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 664 | 13.08.2019 | 13000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 680 | 26.07.2019 | 30000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС | Канищев Николай Иванович |
| 682 | 26.07.2019 | 30000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 687 | 29.07.2019 | 40000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, подарков к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 693 | 29.07.2019 | 10000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 698 | 10.09.2019 | 10000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 709 | 10.09.2019 | 30000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции , (брелков,кувшинов) к празднованию дня района //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 728 | 16.08.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, пледов,чайных сервизов к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 736 | 19.09.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, пледов,чайных сервизов к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 742 | 20.09.2019 | 10000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 789 | 26.08.2019 | 30000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, подарков к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 803 | 12.09.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, (картин,брелков) к празднованию дня села с Устье //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 818 | 16.09.2019 | 5000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 847 | 30.09.2019 | 6000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1026 | 27.12.2019 | 5000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1028 | 27.12.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение сувенирной продукции, шаров, новогодних игрушек к новогоднему празднику //НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 1044 | 05.12.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1058 | 28.12.2019 | 15000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1076 | 28.12.2019 | 15000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1077 | 30.12.2019 | 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 1095 | 25.12.2019 | 30000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 840 | 14.10.2019 | 24000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС- | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 884 | 31.10.2019 | 9999,20 | (91402030110251180244 л/с03313002450) 19-365 Субв.на осущ.полн.по перв.воин.уч по ПП РФ№258 от 29.04.06. Пр. закупка тов .Переч. на банк. карту в подотч. на приобр. бумаги писчая, папок скоросшив.//НДС-нет | Петрова Зоя Николаевна |
| 911 | 07.11.2019 | 15000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 930 | 25.11.2019 | 20000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка тов .Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение бумаги печатной, папок скоросшив.//НДС-н | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| Итого |  | 641103 |  |  |

Таблица №9.

Всего в 2019 году перечислено средств в подотчет 641103руб., в том числе:

- Березиной Т.Я. 8000 руб.;

- Петровой З.Н. 20603 руб.;

- Панину И.П. 209500 руб.;

- Канищеву Н.И. 64000 руб.;

- Поздеевой В.Д. 339000 руб.

Состояние расчетов:

Березина Т.Я. по кассовой книге произвела возврат подотчетных средств в сумме 17180 рублей: - ПКО № 1 от 15.03.2019года 12180руб.;

- ПКО № 11 от 12.03.2019 года 5000рублей,

остаток средств по подотчетным суммам на 01.01.2019 года составил 28980.79 рублей, поступило по карте 11.07.2019года 8000рублей года, возврат 17180 рублей, представила авансовый отчет б/н от 10.04.2019 года 8020рублей, остаток средств в подотчете на 01.01.2020 года 11780.79 рублей.

Петрова З.Н. по расходным кассовым ордера №1 от 15.03.2019 года и б/н от 12.03.2019 года в подотчет получила 17180руб. поступило по карте 20603 рубля, остаток средств в подотчете на 01.01.2019 года 3920 рублей, представила авансовые отчеты на сумму на сумму 28149 рублей, остаток подотчет средств на 01.01.2020года 13554рублей.

Панин И.П. перерасход подотчетных средств на 01.01.2019 года составил 85734,77 рублей, поступило по карте - 209500 руб., представил 23 авансовых отчетов на сумму 209504.13 рублей (см. таблицу №10), остатка подотчетных средств на 01.01.2020 года нет. Перерасход по авансовым отчетам составил – 85738,90 рублей.

Таблица №10.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | №  А.О. | Дата  А.О. | Сумма, руб. | Назначение платежа |
| 1 | 1 | 22.03.19 | 5119.6 | сувенирные украшения, грамоты |
| 2 | 2 | 22.03.19 | 1657.8 | набор дорожный, канцтовары |
| 3 | 3 |  | 17946.25 | ткань |
| 4 | 4 | 18.01.19 | 930 | микрофон |
| 5 | 5 | 02.04.19 | 4100 | лестница раздвижная |
| 6 | 6 | 15.05.19 | 29809.62 | запчасти, удостоверение подписи, салют, ткань, продукты |
| 7 | 7 | 04.07.19 | 4250 | Налог на имущество |
| 8 | 8 | 30.07.19 | 15352.82 | Штраф по НДФЛ |
| 9 |  | 29.04.19 | 6499 | ГСМ |
| 10 |  | 31.05.19 | 10808 | ГСМ, флеш-карта |
| 11 |  | 13.06.19 | 6600 | ГСМ |
| 12 |  | 31.07.19 | 9037 | ГСМ |
| 13 | 9 | 30.07.19 | 24225 | Лампа светодиодная, полотенца, покрывала, плед, картины |
| 14 | 10 | 30.07.19 | 13799.4 | Стройматериалы |
| 15 | 11 | 26.08.19 | 8073 | Хозрасходы, ткань, госпошлина |
| 16 |  | 30.08.19 | 14431 | ГСМ |
| 17 |  | 30.09.19 | 8840 | ГСМ |
| 18 |  | 30.10.19 | 1394 | Карта памяти, дополнение к моторной печке |
| 19 |  | 25.10.19 | 6285 | ГСМ |
| 20 |  | 26.11.19 | 1699 | Вазон 50л, канцтовары |
| 21 |  | 27.11.19 | 8152 | ГСМ |
| 22 |  | 06.12.19 | 1475 | Ваза, хозтовары |
| 23 |  |  | 8620 | Гирлянда, конфеты |
|  |  | Итого | 209504.13 |  |

Канищев Н.И. остатка подотчетных средств на 01.01.2019 года нет, поступило по карте 64000 рублей, представил авансовые документы на сумму 61716 рублей остаток неиспользованных средств на 01.01.2020 года составил 2284 рублей. Представил авансовый отчет б/н от 06.11.19 с оправдательным документом, расходным кассовым ордером без номера, даты, росписи получателя, по выдаче наличными за аренду транспортного средства в сумм е 34800 рублей по договору № 1 от 01.11.2019 года «аренда транспортного средства с экипажем».

Поздеева В.Д. остаток денежных средств в подотчете на 01.01.2019 года 15043.22 рублей, получила по карте в подотчет 339000рублей. По ПКО № 2 от 17.10.2019 года сдала в кассу 17000 рублей, представила 26 авансовых отчета на сумму 280081.1 рублей (см. таблицу №11), остаток неиспользованных денежных средств в подотчете на 01.01.2020 года составил 56962.12 рублей.

Таблица № 11.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | №  А.О. | Дата отчета | Сумма, руб. | Назначение платежа |
| 1 | 1 | 15.02.19 | 9956 | Картридж запр., моющие средства, хозтовары и канцтовары |
| 2 | 2 | 25.11.19 | 17400 | Оплата по ДГПХ от 15.11.19Прибытков А.И. грейдирование поселка Опытной станции |
| 3 | 3 | 05.03.19 | 7476 | Калькулятор, набор бухгалт(канцеляприя)., бумага |
| 4 | 6 | 17.05 | 18034 | Цветы, венки, стройматериалы. хозтовары, канцтовары |
| 5 | 7 | 28.05.19 | 6163 | Масло, антифриз, стройматериалы и хозтовары |
| 6 | 4 | 13.05.19 | 600 | Катушка»Хопер» |
| 7 | 10 | 27.07.19 | 25880 | Канцтовары, хозтовары, калькулятор |
| 8 | 8 | 10.06.19 | 18461 | Розы, полотенца, стройматериалы и хозтовары, Эл.чайник |
| 9 | 13 | 30.08.19 | 15964.1 | Зап. Картриджа, буки, продукты, хоз. и канцтовары. запчасти |
| 10 | 14 | 30.09.19 | 7132 | Хозтовары, канцтовары |
| 11 | 15 | 20.09.19 | 4770 | Картриджы заправка, запчасти, цепь для пилы |
| 12 | 16 | 22.12.19 | 5406.6 | Масло моторное, запчасти, ремонт картриджа, |
| 13 | 17 | 18.12.19 | 5883.4 | Хозтовары. Канцтовары |
| 14 | 12 | 31.07.19 | 7179 | Стройматериалы. Хозтовары, канцтовары |
| 15 | 11 | 28.07.19 | 205 | Мусорные мешки |
| 16 | 9 | 11.07.19 | 4655 | Все для триммера, мусорные мешки |
| 17 | 8 | 17.06.19 | 1115 | Стройматериалы, полотенца |
| 18 | 13 | 01.08.19 | 851.1 | канцтовары |
| 19 |  | 28.11.19 | 6279 | Канцтовары, хозтовары, сумка ком.мышь, заправка картриджа |
| 20 |  | 27.12.19 | 34725.5 | Стройматериалы, хозтовары, инвентарь, переноска, гирлянда,канцтовары,игрушки, продукты. Заправка картриджа, лестница раздвижная, |
| 21 |  | 11.09.19 | 19708.4 | Стройматериалы, канцтовары. 2катушки. |
| 22 | 46 | 18.10.19 | 7630 | Стройматериалы, хозтовары, одноразовая посуда, смеситель |
| 23 | 15 | 25.09.19 | 9602 | Стройматериалы, хозтовары, калькулятор, бумага писчая |
| 24 | 17 | 21.11.19 | 12089 | Запчасти для триммера, хозинвентарь, стройматериалы |
| 25 | 18 | 16.10.19 | 14748 | Лампа диод, продукты, разовая посуда, хозтовары |
| 26 | 19 | 31.12.19 | 18535 | Продукты, хозинвентарь, канцтовары |
|  |  | итого | 280081.1 |  |

По результатам проверки подотчетных сумм за 2017, 2018, 2019 год выявлены следующие неиспользованных остатки, неоприходованные денежные средства и перерасходы по авансовым отчетам (см. таблицу №12):

Таблица №12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переходящие остатки неиспользованных подотчетных сумм и неоприходованных денежных средств по материально ответственным лицам за 2019 год. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Номер п/п** | **Должность (по трудовому договору или договору ГПХ)** | **ФИО материально-ответствен-ного лица** | **Остаток неиспользо-ванных подотчетных средств, руб.** | **Неоприходо-ванные денежные средства, руб.** | **Перерасход по авансовым отчетам, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Глава Петинского поселения | Канищев Николай Иванович | 2 284,00 |  |  |
| 2 | Бухгалтер - кассир администрации Петинского сельского поселения | Березина Татьяна Яковлевна | 11 780,79 | 25 250,00 |  |
| 3 | Старший инспектор - главный бухгалтер администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Валентина Дмитриевна | 56 962,12 |  |  |
| 4 | Водитель администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Руслан Русланович | 200,00 |  |  |
| 5 | Инспектор ВУС администрации Петинского сельского поселения | Петрова Зоя Николаевна | 13 554,00 |  |  |
| 6 | Директор МКУК «Петинский СДК и Д» | Панин Иван Петрович |  |  | 10 894,54 |
| 7 | Бухгалтер МКУК «Петинский СДК и Д» | Березина Татьяна Яковлевна | 3 000,00 |  |  |
|  |  | ИТОГО | 87 780,91 | 25 250,00 | 10 894,54 |

**2020 год**

За первое полугодие 2020 года материально ответственным лицам в подотчет на личные зарплатные карты перечислено 132201,56 рублей (см. таблицу №13), в том числе: Поздеевой Валентине Дмитриевне – 68050,00 рублей, Петровой Зое Николаевне – 8013,13 рублей, Васильеву Игорю Александровичу - 26138,43 рублей, Канищеву Николаю Ивановичу - 30000,00 рублей.

Таблица №13.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер заявки** | **Дата заявки** | **Сумма в рублях** | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** |
| 187 | 13.02.2020 | 30000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров Перечисления на банковскую карточку в подотчет на приобретение ГСМ бензина. АИ-95//НДС-нет | Канищев Николай Иванович |
| 248 | 12.03.2020 | 15000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров.Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение ГСМ бензина АИ-95.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 266 | 13.05.2020 | 20000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров Перечисл. на банк. карту в подотчет на приобретение запчастей автомобиля рул.упр.муфты сцепл.НДС-нет | Васильев Игорь Александрович |
| 267 | 26.03.2020 | 15000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров.Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение ГСМ бензина АИ-95.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 351 | 29.05.2020 | 10000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров.Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение ГСМ бензина АИ-95.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 364 | 13.04.2020 | 15000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров.Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение ГСМ бензина АИ-95.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| 386 | 27.03.2020 | 8013,13 | (91402030110251180244 л/с03313002450) 20-51180-00000-00000 Субв.на осущ.полн. по перв.воин.уч. по ПП РФ№258 от 29.04.06г Пр.зак.тов. Пер.на б.к.в под.сотр.ВУС мун.орг на пр.бумаги писчая //НДС-нет | Петрова Зоя Николаевна |
| 398 | 02.07.2020 | 6138,43 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров Перечисл. на банк. карту в подотчет на приобретение запчастей автомобиля рул.упр.муфты сцепл.НДС-нет | Васильев Игорь Александрович |
| 422 | 08.04.2020 | 13050,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка товаров.Перечисл. на банковскую карту в подотчет на приобретение ГСМ бензина АИ-95.//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна. |
| ИТОГО |  | 132201,56 |  |  |

При проверке кассы и авансовых отчетов по администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района за 2020 год было выявлено, что Поздеева Валентина Дмитриевна сдала в кассу из подотчета приходным кассовым ордером №16 от 18.06.2020г. – 20000,00 рублей и выдала их сама себе по расходному кассовому ордеру № 2 в сумме 20000,00 рублей в счет отпускных. В авансовом отчете №1 от 15.03.2020г. Поздеева В.Д. отчиталась о расходовании подотчетных сумм расходным кассовым ордером №1 – выдала Чабан Петр заработную плату за март в сумме 13050,00 рублей, чем нарушила ведение кассового учета. Прежде чем выдать деньги по расходному кассовому ордеру, их необходимо было сдать в кассу. Всего Поздеева В.Д. отчиталась на сумму 35060,00 рублей в 2020 году, поэтому остаток неиспользованных подотчетных сумм составил – 32990,00 рублей (68050,00 рублей – 35060,00 рублей = 32990,00 рублей).

Расходы по авансовым отчетам мы можем увидеть в таблице №14:

Таблица №14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | Наименование | Дата | Подотчетное лицо | Израсходовано | Назначение аванса |
| б/н | Авансовый отчет | 21.01.2020 | Петрова Зоя Николаевна | 10 603,40 | Заправка и ремонт картриджей, канцтовары, хозтовары, стройматериалы, венки |
| 2 | Авансовый отчет | 13.05.2020 | Петрова Зоя Николаевна | 3 700,00 | Рассада цветов, венки |
| Итого |  |  | Петрова Зоя Николаевна | 14 303,40 |  |
| 1 | Авансовый отчет | 16.03.2020 | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 13 050,00 | отчиталась расходным кассовым ордером - заработная плата Чобан Петр за март |
| 2 | Авансовый отчет | 14.04.2020 | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 2 010,00 |  |
| 16 | Приходный кассовый ордер | 18.06.2020 | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 20 000,00 | возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу |
| Итого |  |  | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 35 060,00 |  |
| 1 | Авансовый отчет | 03.04.2020 | Васильев Игорь Александрович | 23 154,43 | Госпошлина, изготовление ЭЦП, портьера, ТО авто, замок навесной, диагностика, лампа LED, кресло, одноразовая посуда и др хозрасходы |
| 2 | Авансовый отчет | 12.06.2020 | Васильев Игорь Александрович | 2 984,00 | Картридж, заправка картриджа, стройматериалы |
| Итого |  |  |  | 26 138,43 |  |
| ВСЕГО |  |  |  | 55 501,83 |  |

Васильев Игорь Александрович отчитался на сумму 26138,43 рубля, что видно из вышеуказанной таблице. Остатков подотчетных сумм за ним не числится.

Петрова Зоя Николаевна отчиталась двумя авансовыми отчетами на общую сумму 14303,40 рублей. Перерасход по авансовым отчетам Петровой З.Н. составил - 6290,27 рублей (8013,13 рублей – 14303,40 рублей = 6290,27 рубля).

Во время проведения контрольного мероприятия 23 июля 2020 года главным бухгалтером Поздеевой В.Д. были дополнительно предоставлены авансовые отчеты Канищева Н.И. за 2019 год, сданные им в 2020 году, и свои авансовые отчеты за 2020 год (см. таблицу №15).

Таблица №15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Авансовые отчеты, предоставленные Поздеевой В.Д. во время проведения проверки - 23.07.2020 года. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Номер | Наименование | Дата | Подотчетное лицо | Израсходовано, рублей | Назначение аванса |
| 4 | Авансовый отчет | 26.07.2019 | Канищев Николай Иванович | 18 921,00 | ГСМ |
| Нераз-борчив | Авансовый отчет | 21.07.2019 | Канищев Николай Иванович | 12 768,60 | ГСМ |
| 3 | Авансовый отчет | 14.02.2020 | Канищев Николай Иванович | 11 421,02 | ГСМ |
| 4 | Авансовый отчет | 07.01.2020 | Канищев Николай Иванович | 2 116,00 | ГСМ |
| 1 | Авансовый отчет | 18.02.2020 | Канищев Николай Иванович | 3 050,00 | ГСМ |
| Итого |  |  |  | 48 276,62 |  |
| 2 | Авансовый отчет | 28.01.2020 | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 3 800,00 | кантовары, посуда, заправка картриджа |
| 3 | Авансовый отчет | 13.07.2020 | Поздеева Валентина Дмитриевна. | 4 059,00 | ГСМ, подготовка документов для госрегистрации, услуги нотариуса, услуги почты |
| Итого |  |  |  | 7 859,00 |  |
| ВСЕГО |  |  |  | 56 135,62 |  |

Таким образом остаток неиспользованных подотчетных сумм по Поздеевой В.Д. за 2020 год составил – 25131,00 рублей (32990,00 рублей – 7859,00 рублей = 25131,00 рублей). Сумма авансовых отчетов Канищева Н.И. перекрывают подотчетную сумму 2020 года на 18276,62 рублей (48276,62 рублей – 30000,00 рублей = 18276,62 рублей).

По результатам проверки подотчетных сумм за 2017, 2018, 2019, 2020 годы выявлены следующие неиспользованных остатки, неоприходованные денежные средства и перерасходы по авансовым отчетам (см. таблицу №16):

Таблица №16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Переходящие остатки неиспользованных подотчетных сумм и не оприходованных денежных средств по материально ответственным лицам за первую половину 2020 года. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Номер п/п** | **Должность** | **ФИО материально-ответствен-ного лица** | **Остаток неиспользо-ванных подотчетных средств, руб.** | **Неоприхо-дованные денежные средства, руб.** | **Перерасход по авансовым отчетам, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Глава Петинского поселения | Канищев Николай Иванович |  |  | 15992,62 |
| 2 | Бухгалтер - кассир администрации Петинского сельского поселения | Березина Татьяна Яковлевна | 11 780,79 | 25 250,00 |  |
| 3 | Старший инспектор - главный бухгалтер администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Валентина Дмитриевна | 82 093,12 |  |  |
| 4 | Водитель администрации Петинского сельского поселения | Поздеева Руслан Русланович | 200,00 |  |  |
| 5 | Инспектор ВУС администрации Петинского сельского поселения | Петрова Зоя Николаевна | 7 263,73 |  |  |
| 6 | Директор МКУК «Петинский СДК и Д» | Панин Иван Петрович |  |  | 10 894,54 |
| 7 | Бухгалтер МКУК «Петинский СДК и Д» | Березина Татьяна Яковлевна | 3 000,00 |  |  |
|  |  | ИТОГО | 104 337,64 | 25 250,00 | 26 887,16 |

Всего по Березиной Т.Я. по двум учреждениям числится недостача в сумме – 40030,79 рублей, по Поздеевой В.Д. – 82093,12 рублей, по Петровой З.Н. – 7263,73 рублей, по Поздееву Р.Р. – 200,00 рублей. Общая сумма недостачи составила – 129587,64 рублей.

**II. Договора гражданско-правового характера.**

**2017г.**

За период проверки заключались договора гражданско-правового характера на выполнение работ, предоставление услуг, как с посторонними лицами, так и с работниками администрации.

При проверке выявлено:

- Журнал регистрации договоров ГПХ не представлен.

Распоряжения администрации по приему работников по договорам

Работники принятые по распоряжениям администрации и оформлены по трудовым договорам, без наличия должностей в штатном расписании и выполняющие дополнительно работы по договорам ГПХ:

- Березина Т.Я. согласно распоряжения от 11.01.2017 года № 2 «О принятии на должность» принята в администрацию Петинского сельского поселения на должность бухгалтера про трудовому договору, в штатном расписании такая должность не предусмотрена, расходы проведены по договору гражданско-правового характера, оказание услуг выплачено в 2017 году 128328 рублей, за ведение бухгалтерского учета, за обновление справочной информации баз данных. Согласно распоряжения администрации от12.05.2017 года № 19 «О премировании работников», выплачена премия в размере месячного денежного содержания 12000 рублей, в августе месяце отпускные в сумме 11467.54 рубля. Согласно распоряжения от 07.09.2017 № 38а «О премировании работников администрации Петинского сельского поселения» выплачена премия в размере одного оклада месячного содержания.

- Горбенко Т.Н. основное место работы администрация, инспектор по земле и имуществу, согласно распоряжения от 11.01.2017 года №2а «О принятии на должность» рабочего по благоустройству территории, заключен договор ГПХ на оказание услуг №1 от 11.01.2017 года срок действия договора до 31.12.2017 года, оплата за сбор налогов 7000 рублей, акт сдачи-приемки работы от 31.12.2017 года, начислено 72000 рублей из расчета 6000 рублей в месяц необходимо начислить 84000рублей, перечислили всего на карту в течении года 171818 рублей, в том числе 77260 рублей за инвентаризацию домовладений ( фактически расчет произведен из расчета 7000 рублей), по основному месту работы поступило 94558.08 рублей.

- Поздеев Р.Р. согласно распоряжения от 11.01.2017 года № 1в принят на роботу на должность по основной работе оператор ЭВМ оклад не указан, согласно ведомости по начислению 8800 рублей, и по совместительству на должность водителя с должностным окладом 12000 рублей по трудовым договорам, в штатном расписании такие должности не предусмотрены, оплата проведена по 226 статье оказание услуг как договора ГПХ, за весь период начислено 324540 рублей, начислена материальная помощь в мае месяце 12000 рублей и отпускные 20800 рублей, по договорам ГПХ данные виды доплат не предусмотрены, удержаны алименты 98960 рублей, перечислено на карту 259642 рубля, в том числе:

за оператора ЭВМ 82702 руб.,

водитель 130280 рублей,

Заключены разовые договора:

за уборку мусора, уборка несанкционированной свалки, вырубка кустарников кладбище с.Петино ГПХ № 32 от 10.08.2017 года 24140 рублей, акт б/н от 31.08.2017 года, перечислено 21000рублей.

за уборку мусора, уборка несанкционированной свалки, вырубка кустарников кладбище с.Петино ГПХ № 40 от 01.09.2017 года 18000 рублей, акт 1 от 30.09.2017 года, перечислено 15660 рублей.

С МКУК «Петинский СДК и Д» и Поздеевым Р.Р.заключены на сумму 53000 рублей, в т. числе:

договор оказания услуг б/н от 01.09.2017 года обслуживание компьютера: чистка жесткого диска, ремонт компьютера, блока, установка антивируса 25000 рублей, акт о выполненных работ от 01.09.2017 года, без номера;

договор оказания услуг б/н от 01.10.2017 года обслуживание компьютера: чистка жесткого диска, установка антивирус, программы 10000 рублей, акт о выполненных работ без номера и даты.

- Чобан П. трудовой договор без даты, рабочий по комплексному обслуживанию здания, срок действия договора с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, должностной оклад 8800 рублей, оплачиваемый отпуск, данная должность штатным расписанием не предусмотрена, оплата произведена как договор ГПХ

по статье 226 оказание услуг. По расчетно-платежным ведомостям начислено 123200 рублей в том числе в феврале и декабре начислены отпускные в сумме 17600 рублей. Премия согласно распоряжения администрации от 12.05.2017 года № 19 в размере одного денежного содержания 8800 рублей по расчетно-платежным ведомостям не проходит.

По платежным поручениям на карту поступило 243060 рублей, в том числе:

по трудовому договору ГПХ от 11.01.2017 года № 4 за уборку здания 172400 рублей ( согласно начисленных сумм и расчета за минусом подоходного 13% должна быть произведена оплата в сумме 114840 рублей), проплачена за 2016 год по договору ГПХ от 15.01.2016 года, акт от 31.12.2016 года № 1, 13500 рублей переплата составила 44060 рублей.

по трудовому договору ГПХ от 01.01.2017 года № 2 за уборку снега в январе

23564 рублей, согласно акта выполненных работ от 30.01.2017 года № 1, поступило на карточку 20500 рублей;

по трудовому договору от 16.05.2017 года № 14 уборка мусора 25000 рублей, акт выполненных работ от 16.06.2017 без номера, по платежным поручениям от 29.05.17 акт от 29.05.2017 года №5 8700рублей, по платежному поручению от 13.06.17 акт от31.05.2017 года №5. 2610 рублей, по платежному поручению от 13.07.17 акт от 31.05.2017 года № 5 поступило на карту 1440рублей, всего 12750 рублей;

по трудовому договору ГПХ от 01.07.2017 года № 21, обкашивание дороги с.Петино в июле 31000рублей, согласно акта от 28.07.2017 года № 7 поступило на карту 26970 рублей;

по трудовому договору от 01.12.2017года № 42 за чистку снега в декабре согласно акта выполненных работ от 28.12.2017 года № 12 поступила 10440 рублей.

- Канищева В.П. трудовой договор без даты, рабочий по благоустройству территории, срок действия договора с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, должностной оклад 8800 рублей, оплачиваемый отпуск, данная должность штатным расписанием не предусмотрена, оплата произведена как договор ГПХ

по статье 226 оказание услуг. По расчетно-платежным ведомостям начислено 114400 рублей в том числе в декабре начислены отпускные в сумме 8800 рублей.

Перечислено на карту 40000 рублей согласно трудового договора ГПХ от 12.01.2016 года № 1 за уборку остановки акт выполненных работ от31.08.2016 года № 1.

- Протопопов М.П. трудовой договор без даты, должность охранник здания, срок действия договора с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, должностной оклад 8800 рублей, оплачиваемый отпуск, данная должность штатным расписанием не предусмотрена, оплата произведена как договор ГПХ по статье 226 оказание услуг. По расчетно-платежным ведомостям начислено 105600 рублей. Перечислено на карту 107042.39 рублей.

- Дочкин В.Н. трудовой договор без даты, должность охранник здания, срок действия договора с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года, должностной оклад 8800 рублей, оплачиваемый отпуск, данная должность штатным расписанием не предусмотрена, оплата произведена как договор ГПХ по статье 226 оказание услуг. По расчетно-платежным ведомостям начислено 105600 рублей. Перечислено на карту 70000 рублей.

- Петрова З.Н. заключены 2 договора ГПХ:

на оказание услуг по инвентаризации домовладений от 01.06.17 №18 10000 рублей, акт сдачи-приемки работ от 30 июня 2017 года без номера, перечислено на карту платежным поручением 14.07.17 8700 рублей;

на изготовление паспорта администрации от 20.06.17 № 17 25000 рублей, акт сдачи-приемки работ от 20.08.17 без номера, оплата произведена по платежному поручению от 08.08.17 4350 рублей.

По работникам принятым по трудовым договорам согласно распоряжений администрации ,акта о выполненных работах отсутствуют.

Наемны работники по договорам ГПХ:

- Прибытков А.И. договор ГПХ без номера от 01.07.2017 года 7000 рублей за привоз песка 30 тн. детская площадка с.Орловка. акт сдачи-премки работ от 31.07.2017 № 20 на 01.01.2018 года не оплачен;

- Кустов А.И. заключено 3 договора ГПХ:

от 11.02.17 № 5 19500 рублей за монтаж электрической линии освещения, светильников, счетчика, акт сдачи-приемки от 28.02.17 №18, оплачено платежным поручением от 16.02.17 16965рублей за техническое обслуживание фонарной линии в феврале;

от 11.04.17 № 10 13000 рублей, обслуживание фонарной линии ул. Зеленая, акт от 28.04.17 № 10. Оплачено платежным поручением от 16.08.17 11310 рублей тех. Обслуживание;

от 10.02.17 № 4 30000 рублей установка светильников 20 штук с.Устье, акт сдачи-приема работ от 28.02.17 без номера оплачено платежным поручением 05.05.17

15000 рублей за техническое обслуживание;

Платежным поручением от 06.02.17 сумма 10000 рублей произведена оплата договора ГПХ от 01.10.16 № 61 и акта выполненных работ от 31.10.16 №17.

- Бессонов О.В. договор ГПХ от 13.05.17 № 13 обкашивание травы у парка победы 500кв.м. 5000 рублей, акт от 14.05.17 без номера, оплачен платежным поручением от 18.10.2017 4350 рублей.

- Асунин М.Н. договор ГПХ от 27.07.17 без номера, спиливание деревьев (одно дерево спиливание и распиливание на части) п.Орловка ул.Центральная д.11

12000 рублей, акт, от 27.07.17, оплачен 11.08.17 10400рублей.

- Сезин С.А. заключены договора ГПХ:

от 15.02.17 № 5 чистка дорог Опытная станция 2км, установка контейнеров по

ул. Пирогова, Дорожная, Мира, Школьная ,

от 11.04.17 № 7 привоз песка 3 рейса Камаз с.Петино клуб, Устье, Орловка 26000 рублей, акт от 14.04.14 без номера, оплачен 18619 рублей от 13.04 и 18.04.17., недоплата 4010 рублей,

от 15.03.17 № 6 установка контейнеров, вывоз мусора с.Петино кладбище, Орловка, Опытная станция 46000 рублей, акт 0т 18.03.17 без номера, оплачен

27.03.17 40020 рублей. акт от 27.03.17 №4,

От 04.06.17 № 20 грейдирование дорог с.Петино у. Советская, Павлова переулок 40 лет Победы вывоз мусора 35000 рублей, акт 10.06.17 без номера, оплачен 01.08.17 30450 рублей, акт от 28.07.17 №7,

От 15.06.17 № 15 вывоз мусора кладбище с.Орловка, Петино, Опытная станция

Ул. Чаянова погрузка мусора, стоимость 1 часа 2000 рублей, акт от17.06.17 без номера 20000рублей, оплачен 09.06.17 17400 рублей акт от 06.06.17 № 6,

От 01.01.17 № 1 чистка дорог с.Петино ул.Зеленая, Бунакова, Мира, Советская, Павлова пер.Зеленый, Донское , акт от 25.02.17 без номера 55000 рублей, оплачен 30.01, 06.02, 27.03.17 47850 рублей. акта от26.01, 31.01.17 № 1,

От 15.07.17 № 17 вывоз и погрузка мусора кладбище с.Петино, деревьев, кустарников, обкашивание памятника 18 часов стоимость 1 часа 2000 рублей, акт от31.07.17 без номера 35000 рублей, оплачен 16.06.17 30450 рублей акт от 14.06.17. №7,

от 02.10.17 № 35 благоустройство детской площадки п.Орловка, установка ограждений, копка траншей акт 10.10.17 № 12 25000 рублей, оплачен 21750 рублей 30.10.17,

от 04.08.17 № 23 доставка грунта с.Петино ул. Советская 25тн, вывоз строительного мусора 60 тн, акт 25.08.17 без номера 15000 рублей, оплачен 08.08.18 15660рублей ГПХ 3 22 ,от 04.08.17, акт 07.08.17 № 8, переплата 2610 рублей,

от 22.11.17 № 49 чистка дорог с.Петино акт 01.12.17 № 20 20000рублей, оплачен

23.11.17 10000 рублей договор от 22011017 №40, акт от 22.11.17, недоплата 7400,

от 19.10.17 № 40 вывоз веток, вывоз мусора кладбище с.Петино, здание администрации 1ч-2000рублей, 18 часов акт 22.10.17 без номера 36000 рублей, оплачен 31.10.17 31320 рублей , акт №13 28.10.17,

произведена оплата 12.05.17 года 1850 рублей договора № 55 от 05.10.16 года за грейдирование дорог.

От 25.08.17 № 28 вывоз мусора. Погрузка мусора, деревьев, акт от 01.09.17 № 10 20000 рублей. не оплачен.

- Сезин А.С. заключены договора ГПХ:

от 05.05.17 № 11 погрузка и вывоз мусора с.Петино, Орловка акт 10.05.17 35000 рублей, оплачен 05.05.17 30000 рублей ГПХ № 9 от 03.05.17, акт от 05.05.17г.,

без даты № 22 планировка стройплощадки с.Орловка акт без даты и номера

6000 рублей оплачен 23.05.17 5000 рублей ГПХ № 9 03.05.17, акт 05.05.17, недоплата 220 рублей,

от 03.05.17 № 9 планировка 400кв.м. п.Орловка, очистка и вывоз мусора,

акт от05.05.15 № 9 10000 рублей, оплачен 09.06.17 10000 рублей, ГПХ №9 03.06.17, акт от 06.06.17 переплата, 1300 рублей,

от 18.05.17 № 12 погрузка свалки с.Устье 1час 1400 рублей акт от 18.05.15 № 12 7000 рублей, оплачен 01.08.17 6535 рублей, ГПХ №9 акт 06.06.17 переплата

445 рублей,

от 19.10.19 № 40 погрузка мусора, веток с кладбища с.Петино, здание администрации акт 20.10.17 30000 рублей, оплачен 31.10.17 26100 рублей акт 25.10.17 без номера,

от 01.06.17 б/н планировка детской площадки с.Устье расчистка 650 кв.м. акт бе даты и номера 10500 рублей не оплачен ,

от 04.08.17 № 22 погрузка строймусора 60тн ул.Советская, засыпка дороги планировка 800 метров. Погрузка чернозема, планировка у здания администрации, акт от 30.08.17 18000рублей, не оплачен,

от 11.08.17 № 25 вывоз погрузка спиленных деревьев акт от 11.08.17 № 10 4500 рублей не оплачен,

от 05.09.17 без номера планировка ,срезка асфальтового слоя с.Петино, акт от

05.09.17 № 8 4000рублей оплачен 01.11.17 3480 рублей.

- Стрельников В.В. часть договора последний лист , вывоз трупов свиней, перевоз БИО туалета акт от 27.01.17 № 1 25000рублей, оплачен 16.08.17 21750 рублей.

ГПЗ от 20.01.17 акт о т27.01.17 №1.

- Лещева И.Н. договор ГПХ от 01.12.2016 сбор мусора с.Петино акт от 01.02.17 № 12, 12000 рублей, оплачен 30.01.17 10440 рублей, акт от 31.12.17.

- Прибытков Н.А договор ГПХ от 15.01.17 № 2/1 привоз 2 Камаза песка п.Орловка, акт от 30.07.17. б/н, 6000рублей, оплачен 09.03.17. 5220 рублей .

- Лебедев Е.С. договор ГПХ от 20.10.17 № 44 вырубка кустарников, у. Павлова Орловка, вывоз мусора, установка фонарей акт от 01.11.17 б/н 25000 рублей, оплачен 10.11.17 23490рублей, переплата 1740 рублей акт от 28.10.17 №4.

- Геращенко С.М. договор ГПХ от 12.10.17 № 35 установка фонаря акт 12.10.17

2500 рублей, оплачен 18.10.17 2175 рублей.

- Юшкевич А.Н. договор ГПХ 10.06.17 № 16 отсыпка дорог грейдером 800 метров ул. Павлова акт 30.06.17 № 4, 27000 рублей, оплачен 07.11.17 23490 рублей, за уборку мусора.

**2018г.**

По срочным трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера за 2018 год в администрации Петинского сельского поселения всего было выплачено 2914988,74 рублей, из них работникам на личные карточки (за вычетом налогов и алиментов) - 1862544,00 рублей. Расшифровку по договорам и получателям можно увидеть в таблице №17 ниже:

Таблица №17.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма в валюте выплаты** |  | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** |
| 185 556,66 | ИТОГО | (91401040110190010244 л/с03313002450)Прочая закупка работ.По договоруГПХ№1от 01.01.18 за ведение бухгалтерского учета | Березина Татьяна Яковлевна |
| 15 660,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) По договору Г П Х№12 от 02.04.2018г за ремонт здания. | Горбенко Олег Александрович |
| 13 050,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№14 от 08.05.2018г за установку унитазов. | Горбенко Олег Александрович |
| 34 140,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№42 от 01.08.2018г за уборку мусора за август 20 18г. | Горбенко Олег Александрович |
| 15 660,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№43 от 04.10.2018г за ремонт помещения в октябре 20 18г. | Горбенко Олег Александрович |
| 78 510,00 | ИТОГО |  | Горбенко Олег Александрович |
| 13 050,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. По труд.дог. Г П Х№48 от 01.07.2018г за уборку мусора | Горбенко Татьяна Николаевна |
| 74 134,78 |  | (91405030130590330244л/с03313002450) По тр.дог.ГПХ№1от 01.04.18г за инвентар. Домовл | Горбенко Татьяна Николаевна |
| 51 100,00 |  | (91405030130590330244л/с03313002450) По тр.дог.ГПХ№47от 19.09.18г за инвентар. Домовл | Горбенко Татьяна Николаевна |
| 138 284,78 | ИТОГО |  | Горбенко Татьяна Николаевна |
| 167 488,00 | ИТОГО | (91401040110190010244л/с03313002450)По труд.дог.№6 ГПХ от 12.01.2018г за охрану здания | Дочкин Виктор Николаевич . |
| 199 692,00 | ИТОГО | (91404090120290270244л/с03313002450) По тру.д.ГПХ.№1 от 12.01.2018г за уб. остан. | Канищева Валентина Петровна. |
| 20 000,00 |  | (91405030130190300244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №16 от 20.07 2018г за монтаж электролинии | Кустов Александр Иванович |
| 6 960,00 |  | (91405030130190300244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №46 от 02.11. 2018г за монтаж электролинии | Кустов Александр Иванович |
| 26 960,00 | ИТОГО |  | Кустов Александр Иванович |
| 19 999,56 | ИТОГО | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №11от 06.07.2018г за формир.и пров. базы лиц.счетов | Нужина Анна Александровна. |
| 13 050,00 | ИТОГО | (91405030130590330244л/с03313002450) По тр.дог.ГПХ№15от 10.05.18г за инвентаризацию домовладений | Петрова Зоя Николаевна |
| 92 900,00 |  | (91401040110190010242 л/с03313002450)По.тр.дог. ГПХ№1от 01.01.18за обн.спр.инф.баз дан. | Поздеев Руслан Русланович |
| 51 240,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) По.тр.дог. ГПХ№4от 15.01.18за услуги вод. | Поздеев Руслан Русланович |
| 17 400,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) По.тр.дог. ГПХ №50от 03.12.18 за ремонт машины | Поздеев Руслан Русланович |
| 16 000,00 |  | (91401040110190010242 л/с03313002450) Алименты по дог ГПХ №1от01.01.18г за об.инф.спр.баз данных | Поздеева Елена Сергеевна |
| 42 291,00 |  | (91401040110190010242 л/с03313002450) Алименты по дог ГПХ №6от12.01.18г за об.инф.спр.баз данных | Поздеева Елена Сергеевна |
| 219 831,00 | ИТОГО |  | Поздеев Руслан Русланович |
| 34 014,00 | ИТОГО | (91401040110190010244 л/с03313002450)По дог.ГПХ№1от 01.01.18 за вед.бух .учета | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 6 090,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х б/нот 03.07.2017г за уборку мусора | Прибытков Александр Иванович |
| 10 440,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №46/1от 10.10.2018г за уборку мусора | Прибытков Александр Иванович |
| 17 400,00 |  | (91404090120280600244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №38от 01.10.2018г за уборку мусора | Прибытков Александр Иванович |
| 33 930,00 | ИТОГО |  | Прибытков Александр Иванович |
| 25 100,00 |  | (91401040110190010244л/с03313002450) По труд.дог.ГПХ №6 от 12.01.2018г за охрану здания | Протопопов Михаил Павлович |
| 135 203,00 |  | (91401040110190010244л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ №7 от 12.01.2018г за охрану здания | Протопопов Михаил Павлович |
| 8 700,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№48 от 08.11.2018г за ремонт санузла | Протопопов Михаил Павлович |
| 169 003,00 | ИТОГО |  | Протопопов Михаил Павлович |
| 18 005,00 | ИТОГО | (91405030130590330244 л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ№47 от 07.11. 2018г за установку контейнеров | Рудиченко Виктор Анатольевич |
| 6 264,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ№9 от 05.03. 2018г за чистку снега | Сезин Александр Сергеевич |
| 8 700,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ№4 от 10.02. 2018г за чистку льда | Сезин Александр Сергеевич |
| 19 575,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450)По труд.дог. ГПХ б/н от 06.05. 2018г за перевоз асфальтового среза | Сезин Александр Сергеевич |
| 34 539,00 | ИТОГО |  | Сезин Александр Сергеевич |
| 13 050,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№1 от 18.01.2018г за чистку снега за в январе 2018г ,акт вып.раб №1 от 18.01.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 7 400,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№40 от 22.11.2017г за чистку снега за в ноябре 2017г ,акт вып.раб №20 от 22.11.2017г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 13 050,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№3 от 08.02.2018г за привоз песка за в феврале2018г ,акт вып.раб №2 от 08.02.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 66 816,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№7 от 03.03.2018г за чистку снега в марте 2018г ,акт вып.раб №1 от 03.03.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 13 999,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№9 от 17.03.2018г за чистку снега в марте 2018г ,акт вып.раб №1 от 19.03.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 17 400,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450)По труд.дог. Г П Х№5/1 от 12.02.2018г за чистку конт.площадок г ,акт вып.раб №5 от 28.03.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 34 800,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№10 от 12.03.2018г за чистку дорог ,акт вып.раб №10 от 12.03.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 14 616,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№5 от 03.03.2018г за чистку дорог ,акт вып.раб №5 от 03.03.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 17 400,00 |  | (91405030130290320244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х №28 от 25.08 2017г за уборку мусора ,акт вып.раб №10 от 01.09.2017г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 15 660,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№46 от 05.10.2018г за планировку площадки в октябре ,акт вып.раб №7 от 08.10.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 26 100,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№49 от 03.11.2018г за чистку конт.площадок г ,акт вып.раб №11 от 14.11.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 8 700,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№51 от 01.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №51 от 24.12.2018г | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 248 991,00 | ИТОГО |  | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 6 960,00 | ИТОГО | (91401040110190010244 л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ№10 от 08.10. 2016г за ремонт водопр. ,акт вып. раб №10 от 08.10.16г | Стрельников Владимир Савельевич |
| 15 660,00 | ИТОГО | (91404090120290270244 л/с03313002450)По труд.дог.ГПХ№45 от 05.10. 2018г за установку контейнеров в октябре ,акт вып. раб №10 от 19.10.18г | Ульянников Роман Николаевич |
| 8 700,00 | ИТОГО | (91401040110190010242 л/с03313002450) По.тр.дог. ГПХ№18от 12.05.18за обн.спр.инф.баз дан. в мае 2018г.,акт вып.раб.№18от12.05.18г | Фролов Александр Викторович |
| 5 220,00 | ИТОГО | (91404090120290270244 л/с03313002450) По труд.дог. Г П Х№50 от 01.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №50 от 24.12.2018г | Юшкевич Юрий Николаевич. |
|  |  |  |  |
| 145 300,00 | 20300245 | (91401040110190010244 л/с03313002450) По труд.дог. ГПХ №4 от15.01.18г за убор.зд. за 1 пол. января2018г,акт вып.раб№1от.17.01.18 | Чобан Петр |
| 13 700,00 | 20300245 | (91404090120290270244 л/с03313002450)По тр.дог.ГПХ №2 от19.01.18г за чистку снега в январе.2018г,.акт вып.раб№2от.22.01.18 | Чобан Петр |
| 22 400,00 | 20300245 | (91404090120290270244 л/с03313002450)По тр.дог.ГПХ №14 от02.04.18г за уборку мусора ,.акт вып.раб№4от.12.04.18 | Чобан Петр |
| 36 750,00 | 20300245 | (91405030130590330244 л/с03313002450) По труд.дог. ГПХ №41 от01.07.18г за убор. мусора. за июль 2018г,акт вып.раб№7от.31.07.18 | Чобан Петр |
| 20 000,00 | 20300245 | (91404090120290270244 л/с03313002450)По тр.дог.ГПХ №20 от14.06.18г за уборку мусора в июне ,.акт вып.раб№4от.14.06.18 | Чобан Петр |
| 238 150,00 | ИТОГО |  | Чобан Петр |
| 1 862 544,00 | ВСЕГО | Договора гражданско-правового характера за 2018 год |  |

Несмотря на указание в распоряжении главы администрации от 15.01.2018г «О принятии на работу» заключить договор гражданско-правового характера с Поздеевым Р.Р. в действительности был заключен – срочный трудовой договор на 2018 год. Аналогичная ситуация в распоряжениях от 15.01.2018г №3а (Березина Т.Я.), от 15.01.2018г №1а (Чобан П.), от 15.01.2018г №1в (Протопопов М.П.), от 15.01.2018г №2а (Дочкин В.Н.), от 15.01.2018г №3в (Горбенко Т.Н.). С Канищевой Валентиной Петровной также был заключен срочный трудовой договор, но не предоставлено распоряжении о принятии на работу. При этом расходы на выплату заработной платы и начислений на неё работникам, работающим вне штата по срочным трудовым договорам, отражались в нарушение Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" (по которому отражаются договора, заключенные согласно п. 2,3,4 ст. 421, ст. ст. 422 и 434 ГК РФ), а должны были отражаться по видам расходов 121 "Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов" и 129 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов".

Учет расчетов с внештатными сотрудниками, заключившими срочные трудовые договора на 2018 год, велся в расчетно-платежных ведомостях. Из таблицы № 18, расположенной ниже мы видим отклонения расчетных сумм от выплаченных.

Таблица №18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | Перечислено | месяц | Отклонение (+ переплата, - недоплата) |
| 1 | Чобан Петр (рабочий по благоустройст-ву) |  |  | задолженность 2017 года |  |
| 8 700,00 | 25 100,00 | январь | 16 400,00 |
| 8 700,00 | 24 000,00 | февраль | 15 300,00 |
| 8 700,00 | 20 700,00 | март | 12 000,00 |
| 8 700,00 | 23 000,00 | апрель | 14 300,00 |
| 8 700,00 |  | май | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | июнь | 0,00 |
| 18 700,00 | 18 700,00 | июль | 0,00 |
| 8 700,00 |  | август | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 13 400,00 | сентябрь | 4 700,00 |
| 8 700,00 |  | октябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | ноябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 11 700,00 | декабрь | 3 000,00 |
| 114 400,00 | 145 300,00 | Итого 2018 год | 30 900,00 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич (охранник здания) |  | 64 088,00 | задолженность 2017 года | 64 088,00 |
| 8 700,00 | 7 700,00 | январь | -1 000,00 |
| 8 700,00 | 17 400,00 | февраль | 8 700,00 |
| 8 700,00 |  | март | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | апрель | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | май | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 34 800,00 | июнь | 26 100,00 |
| 8 700,00 |  | июль | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | август | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | сентябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 43 500,00 | октябрь | 34 800,00 |
| 8 700,00 |  | ноябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | декабрь | -8 700,00 |
| 104 400,00 | 103 400,00 | Итого 2018 год | -1 000,00 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович (охранник здания) |  | 56 903,00 | задолженность 2017 года | 56 903,00 |
| 8 700,00 | 7 700,00 | январь | -1 000,00 |
| 8 700,00 | 17 400,00 | февраль | 8 700,00 |
| 8 700,00 |  | март | -8 700,00 |
| 9 108,00 |  | апрель | -9 108,00 |
| 8 700,00 |  | май | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 34 800,00 | июнь | 26 100,00 |
| 8 700,00 |  | июль | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | август | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 43 500,00 | сентябрь | 34 800,00 |
| 8 700,00 |  | октябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | ноябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | декабрь | -8 700,00 |
| 104 808,00 | 103 400,00 | Итого 2018 год | -1 408,00 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна (бухгалтер) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
| 12 180,00 | 23 055,00 | январь | 10 875,00 |
| 12 180,00 | 13 000,00 | февраль | 820,00 |
| 12 180,00 | 28 000,00 | март | 15 820,00 |
| 12 180,00 |  | апрель | -12 180,00 |
| 12 180,00 | 21 750,00 | май | 9 570,00 |
| 9 412,00 | 12 000,00 | июнь | 2 588,00 |
| 9 411,66 | 8 000,00 | июль | -1 411,66 |
| 10 440,00 | 12 180,00 | август | 1 740,00 |
| 24 360,00 | 30 360,00 | сентябрь | 6 000,00 |
| 12 180,00 | 19 811,66 | октябрь | 7 631,66 |
| 12 180,00 | 17 400,00 | ноябрь | 5 220,00 |
| 16 565,00 |  | декабрь | -16 565,00 |
| 155 448,66 | 185 556,66 | Итого 2018 год | 30 108,00 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович (оператор ЭВМ) - без алиментов |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
| 6 382,00 | 5 000,00 | январь | -1 382,00 |
| 6 200,00 | 5 000,00 | февраль | -1 200,00 |
| 6 944,00 | 10 000,00 | март | 3 056,00 |
| 6 200,00 | 5 000,00 | апрель | -1 200,00 |
| 3 230,00 | 5 700,00 | май | 2 470,00 |
| 9 330,00 | 15 800,00 | июнь | 6 470,00 |
| 14 480,00 | 13 700,00 | июль | -780,00 |
| 6 382,00 | 8 700,00 | август | 2 318,00 |
| 6 382,00 | 16 000,00 | сентябрь | 9 618,00 |
| 6 382,00 | 4 000,00 | октябрь | -2 382,00 |
| 6 382,00 | 4 000,00 | ноябрь | -2 382,00 |
| 6 382,00 |  | декабрь | -6 382,00 |
| 84 676,00 | 92 900,00 | Итого 2018 год | 8 224,00 |
| 6 | Поздеев Руслан Русланович (водитель) - без алиментов |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
| 10 440,00 | 9 000,00 | январь | -1 440,00 |
| 7 440,00 | 7 440,00 | февраль | 0,00 |
| 7 440,00 | 14 800,00 | март | 7 360,00 |
| 7 440,00 | 4 000,00 | апрель | -3 440,00 |
| -3 000,00 | 16 000,00 | май | 19 000,00 |
|  |  | июнь | 0,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 29 760,00 | 51 240,00 | Итого 2018 год | 21 480,00 |
| 7 | Канищева Валентина Петровна (рабочий по благоустройству территории) |  | 112 692,00 | задолженность 2017 года | 112 692,00 |
| 8 700,00 |  | январь | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 26 100,00 | февраль | 17 400,00 |
| 8 700,00 |  | март | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | апрель | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | май | -8 700,00 |
| 18 700,00 | 17 400,00 | июнь | -1 300,00 |
| 8 700,00 |  | июль | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | август | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 43 500,00 | сентябрь | 34 800,00 |
| 8 700,00 |  | октябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | ноябрь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | декабрь | -8 700,00 |
| 114 400,00 | 87 000,00 | Итого 2018 год | -27 400,00 |
| 7 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по благоустройству территории) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  | 6 090,00 | апрель | 6 090,00 |
| 12 180,00 | 12 180,00 | май | 0,00 |
| 6 090,00 | 18 270,00 | июнь | 12 180,00 |
| 12 180,00 | 12 180,00 | июль | 0,00 |
| 1 054,79 |  | август | -1 054,79 |
| 1 054,79 | 7 144,78 | сентябрь | 6 089,99 |
| 6 090,00 | 6 090,00 | октябрь | 0,00 |
| 6 090,00 | 12 180,00 | ноябрь | 6 090,00 |
| 6 090,00 |  | декабрь | -6 090,00 |
| 50 829,58 | 74 134,78 | Итого 2018 год | 23 305,20 |
|  | ВСЕГО | 0,00 | 233 683,00 | задолженность 2017 года | 233 683,00 |
| 63 802,00 | 77 555,00 | январь | 13 753,00 |
| 60 620,00 | 110 340,00 | февраль | 49 720,00 |
| 61 364,00 | 73 500,00 | март | 12 136,00 |
| 61 028,00 | 38 090,00 | апрель | -22 938,00 |
| 59 390,00 | 55 630,00 | май | -3 760,00 |
| 69 632,00 | 141 770,00 | июнь | 72 138,00 |
| 80 871,66 | 52 580,00 | июль | -28 291,66 |
| 52 676,79 | 20 880,00 | август | -31 796,79 |
| 66 596,79 | 153 904,78 | сентябрь | 87 307,99 |
| 59 452,00 | 73 401,66 | октябрь | 13 949,66 |
| 59 452,00 | 33 580,00 | ноябрь | -25 872,00 |
| 63 837,00 | 11 700,00 | декабрь | -52 137,00 |
| 758 722,24 | 842 931,44 | Итого 2018 год | 84 209,20 |

В 2018 году переплата по заработной плате Березиной Т.Я. составила – 30108,00 рублей, Горбенко Т.Н. – 23305,20 рублей, Чобан П. – 30900,00 рублей, Поздеева Р.Р. - 29 704,00 рублей. Кроме того неправильно начислены отпускные (средняя заработная плата превышена в два раза) по Чобан П., Поздееву Р.Р. и Канищевой В.Н. – переплата по каждому составила 10000,00 рублей. Березиной Т.Я. в сентябре 2018 года незаконно выплачена материальная помощь, так как порядок оплаты труда муниципальных служащих и служащих, не относящимся к должностям муниципальной службы, не распространяется на внештатных работников. В трудовом договоре Березиной Т.Я. с администрацией поселения случаи выплат материальной помощи не предусмотрены. Распоряжение главы поселения по данному вопросу отсутствует. В соответствии с судебным приказом о взыскании алиментов от 5.02.2015г дело №2-36/2015г с Поздеева Р.Р. в пользу Поздеевой Е.С. на содержание сына Мирослава начиная с 05.02.2015г.должны были удерживать алименты в размере ¼ части заработка или иного ежемесячного дохода. Удержание алиментов с Поздеева Р.Р. осуществлялось с начисленной суммы, а должно было удерживаться с суммы заработной платы за исключением подоходного налога (ч. 1 ст. 99 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ Об исполнительном производстве).

Кроме срочных трудовых договоров в администрации Петинского сельского поселения в 2018 году заключались следующие договора на оказание услуг гражданско-правового характера:

1. Договор возмездного оказания услуг № 50 от 01.12.2018г с Юшкевичем Юрием Николаевичем по очистке снега механизированным способом по фактически отработанному времени. Акт от 24.12.2018г закрыт на сумму 6000 рублей. При этом 26.12.2018г. Юшкевичу Ю.Н. перечислено 5220 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Проверить перечисления 27,1% в страховые фонды не представляется возможным из за неправильного отражения в назначении платежа. Общая сумма перечислений за 2018 год по всем гражданско-правовым договорам говорит о том, что перечисления страховых взносов осуществлялось (общая сумма ГПХ – 1915479 рублей, НДФЛ - 388076,43 рублей, страховые взносы - 664368,31 рублей). Таким образом в договоре №50 от 01.12.2018г неправильно отражена общая сумма договора, она должна была быть – 7626,00 рублей.
2. Договор возмездного оказания услуг № 51 от 01.12.2018г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по очистке снега механизированным способом по фактически отработанному времени. Акт от 24.12.2018г закрыт на сумму 19000 рублей. При этом п/п №796428 от 26.12.2018г. Сезину С.А. перечислено 8700 рублей, а п/п №111908 от 04.02.2019г перечислено 7830 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 24149,00 рублей. Кроме этого 27.02.2019 года и 10.04.2019 года по данному договору Сезину С.А. незаконно было перечислено 40000 рублей, не подтвержденных актами выполненных работ.
3. Договор возмездного оказания услуг № 54 от 29.12.2018г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по очистке снега механизированным способом по фактически отработанному времени. Акт от 31.01.2019г закрыт на сумму 57000 рублей. При этом 28.05.2019г. Сезину С.А. перечислено 37407 рублей. Если учесть что все договоры составлены с включением только 13% НДФЛ, то Сезину С.А. недоплатили по данному договору 12183 рубля, а общая сумма договора должна была составить – 71447,00 рублей.
4. Договор возмездного оказания услуг № 53 от 29.12.2018г с Юшкевичем Юрием Николаевичем по очистке снега механизированным способом по фактически отработанному времени. Акт от 24.12.2018г закрыт на сумму 24000 рублей. При этом 27.05.2019г. Юшкевичу Ю.Н. перечислено 20880 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 30504,00 рублей.
5. Договор возмездного оказания услуг № 55 от 29.12.2018г с Сезиным Александром Сергеевичем по очистке снега механизированным способом (погрузчиком КЕЙС 580 СР) по фактически отработанному времени. Акт от 31.01.2019г закрыт на сумму 9100 рублей. При этом 24.04.2019г. Сезину А.С. перечислено 7817 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц, а должны были перечислить 7917 рублей, т.е. Сезину А.С. недоплатили – 100 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму11566,10 рублей.
6. Договор возмездного оказания услуг № 56 от 29.12.2018г с Прибытковым Александром Ивановичем по очистке снега механизированным способом (грейдером ДЗ-22 или аналогом) по фактически отработанному времени. Акт от 31.01.2019г закрыт на сумму 28600 рублей. При этом 10.04.2019г. Прибыткову А.И. перечислено 24882 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 36350,60 рублей.
7. Договор на оказание услуг № 49 от 04.11.2018г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по уборке контейнерных площадок, вывоз малогабаритного мусора, погрузка. Акт выполненных работ №11 от 14.11.2018г отсутствует. Однако есть договор №49/1 на ту же суммы с актом выполненных работ по замене проводки в здании администрации оплата по которому не осуществлялась. Общая сумма договора 30000 рублей. При этом 26.11.2018г. Сезину С.А. перечислено 26100 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 38130,00 рублей.
8. Договор на оказание услуг № 46 от 02.11.2018г с Кустовым Александром Ивановичем по ремонту электроповодки в здании администрации на сумму 8000 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 8000 рублей. При этом 06.11.2018г. Кустову А.И. перечислено 6960 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 10168,00 рублей.
9. Договор на оказание услуг № 42 от 01.08.2018г с Горбенко Олегом Александровичем по разбрасывание песка на детской площадке в количестве 40 тонн на сумму 39100 рублей. Акт от 01.09.2018г закрыт на сумму 39100 рублей. При этом 28.09.2018г. и 01.10.2018г. Горбенко О.А. перечислено 34140 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц, а должны были перечислить 34017 рублей. То есть по данному договору Горбенко О.А. переплатили 123 рубля. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 49696,10 рублей.
10. Договор на оказание услуг № б/н и без даты с Кустовым Александром Ивановичем по монтажу уличного электроосвещения на сумму 24000 рублей. Акт без номера от 18.07.2018г. закрыт на сумму 24000 рублей. При этом 06.11.2018г. Кустову А.И. перечислено 20000 рублей. Кустову А.И. по данному договору должны были перечислить 20880 рублей, т.е. Кустов А.И. недополучил 880 рублей по данному договору. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 30504,00 рублей.
11. Договор на оказание услуг № 45 и от 05.10.2018г. с Ульянниковым Романом Николаевичем по установке контейнеров на сумму 18000 рублей. Акт №10 от 19.10.2018г. закрыт на сумму 18000 рублей. При этом 06.11.2018г. Ульянникову Р.Н. перечислено 15660 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 22878,00 рублей.
12. Договор на оказание услуг № 46 от 05.10.2018г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по планировке площадки по ул.Советской – 500кв.м. на сумму 18000 рублей. Акт выполненных работ №7 от 08.10.2018г закрыт на сумму 18000 рублей. При этом 25.10.2018г. Сезину С.А. перечислено 15660 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 22878,00 рублей.
13. Договор на оказание услуг № 43 от 01.10.2018г с Горбенко Олегом Александровичем по ремонту здания администрации на сумму 18000 рублей. Акт от 01.10.2018г закрыт на сумму 18000 рублей. При этом 28.09.2018г. и 01.10.2018г. Горбенко О.А. перечислено 15660 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 22878,00 рублей.
14. Договор на оказание услуг № 47 от 19.09.2018г с Горбенко Татьяной Николаевной замещение специалиста по налогам (обработка документов) на сумму 30000 рублей. Акт от 20.11.2018г закрыт на сумму 30000 рублей. При этом 15.11.2018г. и 28.12.2018г. Горбенко Т.Н. перечислено 51100 рублей. За вычетом 13% налога на доходы физических лиц Горбенко Т.Н. должны были перечислить 26100 рублей, т.е. переплата по данному договору составила 25000 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 38130,00 рублей.
15. Договор на оказание услуг № 38 от 01.10.2018г с Прибытковым Александром Ивановичем по грейдированию дороги с.Петино ул.Советская (грейдером ДЗ-22 или аналогом) на сумму 20000 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 20000 рублей. При этом 14.12.2018г. Прибыткову А.И. перечислено 17400 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 25420 рублей.
16. Договор на оказание услуг № 48 от 08.11.2018г с Протопоповым Михаилом Павловичем по установке унитазов в здании администрации на сумму 10000 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 08.11.2018г. Протопопову М.П. перечислено 8700 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710,00 рублей.
17. Договор на оказание услуг № 20 от 14.06.2018г с Чобан Петром по уборке мусора с кладбища с.Петино, погрузка веток, обкос территории на сумму 23000 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 23000 рублей. При этом 24.10.2018г.Чобан П. перечислено 20000 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 29233,00 рублей.
18. Договор на оказание услуг № 11 от 06.06.2018г с Нужиной Анной Александровной по формированию и проверки базы лицевых счетов на сумму 22988 рублей. Акт №12 от 31.06.2018г. закрыт на сумму 22988 рублей. При этом 08.08.2018г. Нужиной А.А. перечислено 19999,56 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 29217,75 рублей.
19. Договор на оказание услуг без номера и даты с Горбенко Олегом Александровичем по ремонту здания администрации (установка унитазов) на сумму 14000 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 14000 рублей. При этом 20.04.2018г. Горбенко О.А. перечислено 12180 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 17794,00 рублей.
20. Договор на оказание услуг № 16 от 20.07.2018г с Прибытковым Александром Ивановичем по механической планировке асфальтового среза и планеровки обочин (трактором САSЕ или аналогом) на сумму 12500 рублей. Акт от 31.07.2018г закрыт на сумму 12500 рублей. При этом оплаты нет.
21. Договор на оказание услуг №18 от 12.05.2018г с Фроловым Александром Викторовичем по обновлению информационных баз данных на сумму (конкретный вид работ не указан) 8700 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 8700 рублей. При этом 24.05.2018г. Фролову А.В. перечислено 8700 рублей. За вычетом 13% налога на доходы физических лиц Фролову А.В. должно было быть перечислено – 7569,00 рублей. Таким образом образовалась Фролову А.В. было перечислено лишних 1131,00 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 11057,70 рублей
22. Договор на оказание услуг № б/н от 06.05.2018г, №13 от 02.05.2018г. и №13 от 04.05.2018г. с Сезиным Александром Сергеевичем по погрузке и перевозке асфальтового среза ул.Молодежная и Дорожная 22500 рублей. Акт без номера от 6.05.2018г., от 02.05.2018г, от 04.05.2018г. закрыт на сумму 22500 рублей. При этом 08.08.2018г. Сезину А.С. перечислено 19575 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 28597,50 рублей.
23. Договор на оказание услуг № 41 от 01.05.2018г с Чобан Петром по уборке мусора с ул. Дорожная, разравнивание щебня на сумму 25000 рублей. Акт №5 и 31.05.2018г закрыт на сумму 25000 рублей. При этом 16.08.2018г. и 19.06.2018г Чобан П. перечислено 36750 рублей, а должны были перечислить 21750 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Таким образом Чобан П. было перечислено лишних 15000,00 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 31775,00 рублей.
24. Договор подряда № 12 от 02.04.2018г с Горбенко Олег Александрович по ремонту здания администрации на сумму 19000 рублей. Акт от 19.04.2018г закрыт на сумму 19000 рублей. При этом 11.05.2018г. и 17.05.2018г Горбенко О.А. перечислено 16530 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 24149,00 рублей.
25. Договор оказания услуг №3 от 09 февраля 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем доставка песка на собственном тракторе на сумму 15000 рублей. Акт выполненных работ отсутствует. Однако 09.02.2018г. Сезину С.А. было перечислено на персональную карту 13050 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19065,00 рублей.
26. Договор оказания услуг №5 от 12 февраля 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем чистка контейнерных площадок на сумму 20000 рублей. Акт выполненных работ от 28.02.2018г. был закрыт на сумму – 20000 рублей. 03.03.2018г Сезину С.А. по данному договору перечислено на персональную карту 14616 рублей, а должны были перечислить – 17400 рублей. Т.е. Сезину С.А. недоплатили по данному договору – 2784 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 25420,00 рублей.
27. Договор оказания услуг №3 от 03.03.2018г с Ульянниковым Романом Николаевичем по спиливанию веток и уборке парка в с.Устье был заключен на сумму 20000 рублей. Акт выполненных работ без номера и даты был закрыт на сумму – 20000 рублей. 06.04.2018г Ульянников Р.Н. по данному договору перечислено на персональную карту 15660 рублей, а должны были перечислить – 17400 рублей. Т.е. Ульянникову Р.Н. недоплатили по данному договору – 1740 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 25420,00 рублей.
28. Договор подряда №9/1 от 18 марта 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем на чистку дорог в пос. Опытная станция ВНИИК на сумму 16800 рублей. Акт выполненных работ от 19.03.2018г был закрыт на сумму – 16800 рублей. 19.03.2018г Сезину С.А. по данному договору перечислено на персональную карту 13999 рублей, а должны были перечислить – 14616 рублей. Т.е. Сезину С.А. недоплатили по данному договору – 617 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 21352,80 рублей.
29. Договор подряда №7 от 03 марта 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем на чистку дорог в пос. Опытная станция ВНИИК на сумму 16800 рублей. Акт выполненных работ от 06.03.2018г был закрыт на сумму – 16800 рублей. 19.03.2018г Сезину С.А. по данному договору перечислено на персональную карту 52200 рублей и 05.03.2018г Сезину С.А. по данному договору перечислено на персональную карту 14616 рублей (всего – 66816 рублей), а должны были перечислить – 14616 рублей. Т.е. Сезину С.А. переплатили по данному договору – 52200 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 21352,80 рублей.
30. Договор подряда №8 от 05 марта 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем на чистку дорог в с.Устье на сумму 60000 рублей. Акт выполненных работ от 13.03.2018г был закрыт на сумму – 60000 рублей. Оплата Сезину С.А. по данному договору отсутствует, а должны были перечислить – 52200 рублей. Т.е. Сезину С.А. недоплатили по данному договору – 52200 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 76260,00 рублей.
31. Договор подряда №9 от 05 марта 2018г. с Сезиным Александром Сергеевичем на чистку дорог в с.Петино на сумму 7200 рублей. Акт выполненных работ от 13.03.2018г был закрыт на сумму – 7200 рублей. Оплата Сезину А.С. по данному договору в сумме 6264 рублей прошла 03.05.2018г Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 9151,20 рублей.
32. Договор подряда №6 от 03 марта 2018г. с Сезиным Александром Сергеевичем на чистку дорог в с.Петино на сумму 10000 рублей. Акт выполненных работ от 06.03.2018г был закрыт на сумму – 10000 рублей. Оплата Сезину А.С. по данному договору отсутствует, а должны были перечислить – 8700 рублей. Т.е. Сезину А.С.недоплатили по данному договору – 8700 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710,00 рублей.
33. Договор подряда №5/1 от 03 марта 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем на чистку дорог в с.Петино на сумму 16800 рублей. Акт выполненных работ от 06.03.2018г был закрыт на сумму – 16800 рублей. Оплата Сезину С.А. по данному договору прошла 03.05.2018 года на сумму – 17440 рублей. Т.е. Сезину С.А. переплатили по данному договору – 2824,00 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 21352,80 рублей.
34. Договор подряда №10 от 12 марта 2018г. с Сезиным Сергеем Алексеевичем на чистку дорог в пос. Опытная станция ВНИИК на сумму 40000 рублей. Акт выполненных работ от 17.03.2018г был закрыт на сумму – 40000 рублей. 03.05.2018 года Сезину С.А. по данному договору перечислено на персональную карту 34800 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 50840,00 рублей.
35. Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г. с Рудиченко Дмитрием Анатольевичем Рудиченко Дмитрием Анатольевичем Рудиченко Дмитрием Анатольевичем на чистку дорог ото льда на сумму 10000 рублей. Акт выполненных работ от 28.02.2018г был закрыт на сумму – 10000 рублей. Оплата Сезину А.С. по данному договору прошла 3 и 7 мая 2018 года на общую сумму – 17400 рублей, а должны были оплатить 8700 рублей. Т.е. Сезину А.С.переплатили по данному договору – 8700 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710,00 рублей.
36. Договор на оказание услуг №2 от 19 января 2018г. с Чобан Петром на чистку дорожек в с.Петино на сумму 8700 рублей. Акт выполненных работ от 18.02.2018г был закрыт на сумму – 10000 рублей. Оплата Чобан П. по данному договору прошла 5 февраля и 16 марта 2018 года на общую сумму – 13700 рублей, а должны были оплатить 8700 рублей. Т.е. Чобан П.переплатили по данному договору – 5000 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710,00 рублей.

В документах за 2018 год, предоставленных ведущим специалистом Лебедевым Сергеем Сергеевичем и главным бухгалтером Поздеевой Валентиной Дмитриевной, распоряжения о заключении срочных трудовых договоров или договоров на оказание услуг (договора гражданско-правового характера) и сами договора отсутствуют по следующим гражданам:

1. Горбенко Татьяной Николаевной были получены денежные средства на личную карточку в сумме 13050 рублей, при этом указан не существующий договор №48 от 01.07.2018г Переплата по Горбенко Т.Н. составила 13050,00 рублей;
2. Петровой Зоей Николаевной были получены денежные средства 11.05.2018г на личную карточку в сумме 13050 рублей, при этом указан не существующий договор №15 от 10.05.2018г Переплата по Петровой З.Н. составила 13050,00 рублей (договор №5 на 15000 с Петровой З.Н. от 10.05.2018 подшит в 2019 году);
3. Поздеевым Русланом Руслановичем были получены денежные средства в сумме 17400 рублей 5.12.2018 и 27.12.2018г на личную карточку, при этом указан не существующий договор №50 от 03.12.2018г;
4. Прибытковым Александром Ивановичем были получены денежные средства на собственную карту 23.03.2018г в сумме 6060 рублей долг с 2017 года по договору Г П Х б/н от 03.07.2017г за уборку мусора за июль 2017г ,акт выполненных работ №20 от 31.07.2017. А также 10440 рублей 03.12.2018г по несуществующему договору Г П Х №46/1от 10.10.2018г за уборку мусора в октябре 2018г , акт выполненных работ №20 от 13.10.2018г (договор 46/1 находился в папке за 2019 год);
5. Рудиченко Дмитрием Анатольевичем на личную карту было получено 07.11.2018г и 29.12.2018г денежная сумма в размере 18005 рублей по несуществующему ГПХ №47 от 07.11.2018г за установку контейнеров в ноябре 2018г, акт выполненных работ №10 от 07.11.18г согласно назначения платежа (в папке 2019 года подшит договор №46 от 07.11.18 и акт от 20.11.18 нва сумму 21500 рублей по ограждению контейнерной площадке, однако сумма платежа д.б.б. – 18705 рублей, а не 18005 рублей) ;
6. Сезиным Александром Сергеевичем были получены денежные средства на собственную карту 19.03.2018г в сумме 28575,00 рублей долг с 2017 года по договору Г П Х №22 от 04.08. 2017г за уборку мусора в августе 2017г ,акт выполненных работ №8 от 04.08.17г.
7. Сезиным Сергеем Алексеевичем были получены денежные средства на собственную карту 31.01.2018г в сумме 7400,00 рублей долг с 2017 года по договору Г П Х № 40 от 22.11.2017г за чистку снега за в ноябре 2017г , акт выполненных работ №20 от 22.11.2017г. А также 13050 рублей 31.01.2018г по несуществующему договору ГПХ №1 от 18.01.2018г за чистку снега за в январе 2018г, акт выполненных работ №1 от 18.01.2018г и 17400 рублей 13.06.2018г по несуществующему договору ГПХ № 28 от 25.08 2017г за уборку мусора, акт выполненных работ №10 от 01.09.2017г согласно назначения платежа;
8. Стрельниковы Владимиром Васильевичем были получены денежные средства на собственную карту 07.11.2018г в сумме 6960,00 рублей долг с 2016 года по договору ГПХ № 10 от 08.10. 2016г за ремонт водопровода, акт выполненных работ №10 от 08.10.16г
9. Чобан Петром за 13.04.2018г и 26.04.2018г была получена сумма 22400 рублей по несуществующему договору ГПХ №14 от02.04.18г за уборку мусора, акт выполненных работ №4 от 12.04.18г.

Итоги проверки договоров гражданско-правового характера за 2018 год мы можем увидеть в таблице №19, расположенной ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 19. | | | | | | | | |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Договор | Примечание | Задолженность 2016, 2017 годов | Переплата | Недоплата | Итого (+переплата, -недоплата) | Сумма переходящая на 2019г |
| 1 | Чобан Петр | ГПХ №4 от15.01.18г | перечислено больше начисленного |  | 30 900,00 |  | 30 900,00 |  |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных |  | 10 000,00 |  | 10 000,00 |  |
|  |  | Договор на оказание услуг № 41 от 01.05.2018г | перечислено больше начисленного |  | 15 000,00 |  | 15 000,00 |  |
|  |  | Договор на оказание услуг №2 от 19 января 2018г | перечислено больше начисленного |  | 5 000,00 |  | 5 000,00 |  |
|  |  | ГПХ №14 от02.04.18г за уборку мусора | нет договора и акта выполненных работ |  | 22 400,00 |  | 22 400,00 |  |
|  | ИТОГО |  |  |  | 83 300,00 |  | 83 300,00 |  |
| 2 | Юшкевичем Юрием Николаевичем | Договор возмездного оказания услуг № 53 от 29.12.2018г | перечислено 27.05.2019г. |  |  |  | 0,00 | 20 880,00 |
| 3 | Фроловым Александром Викторовичем | Договор на оказание услуг №18 от 12.05.2018г | сумма договора 8700 и перечислено 8700, а нужно было - 7569 |  | 1 131,00 |  | 1 131,00 |  |
| 4 | Ульянниковым Романом Николаевичем | Договор оказания услуг №3 от 03.03.2018г | сумма договора 20000 перечислено 15660 а надо 17400 |  |  | 1 740,00 | -1 740,00 |  |
| 5 | Стрельниковы Владимиром Васильевичем | договору ГПХ № 10 от 08.10. 2016г | получена задолженность за 2016 год 6960 руб. 07.11.2018г | 6 960,00 |  |  | 0,00 |  |
| 6 | Сезиным Сергеем Алексеевичем | Договор возмездного оказания услуг № 51 от 01.12.2018г | 27.02.2019 года и 10.04.2019 года по данному договору Сезину С.А. незаконно было перечислено 40000 рублей |  | 40 000,00 |  | 40 000,00 |  |
|  |  | Договор возмездного оказания услуг № 54 от 29.12.2018г | сумма договора 57000 и перечислено 37407, а нужно было перечислить 49590 |  |  | 12 183,00 | -12 183,00 |  |
|  |  | Договор оказания услуг №3 от 09 февраля 2018г. | Акт выполненных работ отсутствует |  | 13 050,00 |  | 13 050,00 |  |
|  |  | Договор оказания услуг №5 от 12 февраля 2018г. | сумма договора 20000 и перечислено 14616, а нужно было перечислить 17400 |  |  | 2 784,00 | -2 784,00 |  |
|  |  | Договор подряда №9/1 от 18 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 13999, а нужно было перечислить 14616 |  |  | 617,00 | -617,00 |  |
|  |  | Договор подряда №7 от 03 марта 2018г. | сумма договора 16800 и перечислено 66816, а нужно было перечислить 14616 |  | 52 200,00 |  | 52 200,00 |  |
|  |  | Договор подряда №8 от 05 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 0, а нужно было перечислить 52200 |  |  | 52 200,00 | -52 200,00 |  |
|  |  | Договор подряда №5/1 от 03 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 17440, а нужно было перечислить 14616 |  | 2 824,00 |  | 2 824,00 |  |
|  |  | договору Г П Х № 40 от 22.11.2017г | получена задолженность за 2017 год 7400 руб. 31.01.2018г | 7 400,00 |  |  | 0,00 |  |
|  |  | договору ГПХ №1 от 18.01.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует |  | 13 050,00 |  | 13 050,00 |  |
|  |  | ГПХ № 28 от 25.08 2017г | оплата 13.06.2018г | 17 400,00 |  |  | 0,00 |  |
|  | ИТОГО |  |  | 24 800,00 | 121 124,00 | 67 784,00 | 53 340,00 | 0,00 |
| 7 | Сезиным Александром Сергеевичем | Договор подряда №6 от 03 марта 2018г | отсутствует оплата |  |  | 8 700,00 | -8 700,00 |  |
|  |  | Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г | сумма договора 10000 и перечислено 17400, а нужно было перечислить 8700 |  | 8 700,00 |  | 8 700,00 |  |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 8 700,00 | 8 700,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Рудиченко Дмитрием Анатольевичем | ГПХ №47 от 07.11.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует |  | 18005 |  | 18 005,00 |  |
| 9 | Прибытковым Александром Ивановичем | Договор на оказание услуг № 16 от 20.07.2018г | акт закрыт на сумму 12500 нет оплаты |  |  | 10875 | -10 875,00 |  |
|  |  | Г П Х б/н от 03.07.2017г | выплачена задолженность 2017 | 6060 |  |  | 0,00 |  |
|  |  | Г П Х №46/1от 10.10.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует |  | 10440 |  | 10 440,00 |  |
|  | ИТОГО |  |  | 6060 | 0 | 10875 | -10875,00 | 0 |
| 10 | Поздеев Руслан Русланович | договор №50 от 03.12.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует |  | 17400 |  | 17 400,00 |  |
| 11 | Кустов Александр Иванович | Договор на оказание услуг № б/н и без даты | сумма договора 24000 и перечислено 20000, а нужно было перечислить 20880 |  |  | 880 | -880,00 |  |
| 12 | Горбенко Татьяна Николаевна | Договор на оказание услуг № 47 от 19.09.2018г | сумма договора 30000 и перечислено 51100, а нужно было перечислить 26100 |  | 25000 |  | 25 000,00 |  |
|  |  | договор №48 от 01.07.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует |  | 13050 |  | 13 050,00 |  |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 38050 | 880 | 37 170,00 | 0 |
| 13 | Горбенко Олег Александрович | Договор на оказание услуг № 42 от 01.08.2018г | сумма договора 39100 и перечислено 34140, а нужно было перечислить 34017 |  | 123 |  | 123,00 |  |
|  | ВСЕГО |  |  | 37 820,00 | 287833,00 | 90 859,00 | 196974,00 | 20 880,00 |

**2019г.**

По срочным трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера за 2019 год в администрации Петинского сельского поселения всего было выплачено 4525393,21 рублей, из них работникам на личные карточки (за вычетом налогов и алиментов) - 2651765,83 рублей. Расшифровку по договорам и получателям можно увидеть в таблице №20, расположенной ниже:

Таблица №20.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма в валюте выплаты** |  | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** |
| 5220,00 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в декабре2019г, дог ГПХ №51 от 01.12.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 13.12.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Андреев Николай Владимирович |
| 41760,00 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450)по труд.дог.ГПХ№8 от 01.01.2019г.(за обсл.тех.сост.газ.кот.) | Безрук Роман Александрович |
| 13050,00 |  | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. закуп. работ.Пер.на банк кар.зар.пл.по тр.дог.ГПХ№2от 15.01.19г за рем.сист. блока.за январь месяц2019г,акт.вып.раб№2от31.01.19г,сог догОСБ№13310746 от31.01.11г//НДС-нет | Березин Валерий Иванович |
| 26100,00 |  | (91408010140190590244л/с03313002450) по тр.дог.ГПХ№30от 14.07.19г за рем.сист. блока. | Березин Валерий Иванович |
| 39150,00 | итого |  | Березин Валерий Иванович |
| 166910,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450)по.дог.ГПХ№1от 01.01.19за вед.бух .учета | Березина Татьяна Яковлевна |
| 100280,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450)по.дог.ГПХ№11от 01.01.19г.зачисл. на банк. кар (ведение бух.учёта). | Березина Татьяна Яковлевна |
| 267190,00 | итого |  | Березина Татьяна Яковлевна |
| 153440,63 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450)(Переч.на банк.карту оплата работ по труд.дог.ГПХ№8 от 01.01.2019г (охрана здания) | Бессонов Олег Витальевич |
| 17399,20 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в марте 2019г, дог ГПХ №18 от 01.03.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.03.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Бирюкова Татьяна Викторовна |
| 17399,20 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. усл,оплата услуг в декабре 2019г, дог ГПХ №49 от 01.12.19г зач.на банк.карту ,согл акта оказ..услуг б/н от 12.12.2019г(бухгалтерская отчетность) без НДС | Бирюкова Татьяна Викторовна |
| 34798,40 | итого |  | Бирюкова Татьяна Викторовна |
| 26100,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№15 от 21.01.2019г за расчистку тротуаров от снега в январе 2019г,акт вып.раб №10от 30.01.2019г//НДС-нет | Горбенко Олег Александрович |
| 30450,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ за 03.2019г по труд.дог.ГПХ№14 от 01.03.19г(уборка снега) акт вып.раб.без ном.от 01.04.2019г НДС нет | Горбенко Олег Александрович |
| 30450,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ за 02.2019г по труд.дог.ГПХ№11 от 01.02.19г(уборка снега) акт вып.раб.без ном.от 28.02.2019г НДС нет | Горбенко Олег Александрович |
| 21750,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ в мае.2019г по труд.дог.ГПХ№19 от 13.05.19г(обкос территор.) акт вып.раб.без ном.от 23.05.2019г НДС нет | Горбенко Олег Александрович |
| 13050,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ в июле.2019г по труд.дог.ГПХ№28 от 18.07.19г(обкос территор.) акт вып.раб.без ном.от 31.07.2019г НДС нет | Горбенко Олег Александрович |
| 13050,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№16 от 01.02.2019г за расчистку тротуаров от снега в феврале 2019г,акт вып.раб №11от 15.02.2019г//НДС-нет | Горбенко Олег Александрович |
| 41400,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ по труд.дог.ГПХ№36 от 20.11.19г(уборка мусора.) | Горбенко Олег Александрович |
| 176250,00 | итого |  | Горбенко Олег Александрович |
| 112841,66 | итого | (91405030130590330244л/с03313002450) Прочая закупка услуг.Пер.во вк..з.пл.по тр.дог.ГПХ№1от 15.01.19г за инвентар. домовл. | Горбенко Татьяна Николаевна |
| 8700,00 |  | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак. раб.Оплата работ за дек.18г по дог ГПХ №3 от 01.01.2018г, зач. на банк.карт,согл акта вып.б/н от 31.12.18(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 92148,00 |  | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак. раб.Оплата работ по дог ГПХ №2 от 01.01.2019г, зач.на банк. карту(охрана здания) | Дочкин Виктор Николаевич |
| 100848,00 | итого |  | Дочкин Виктор Николаевич |
| 52200,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в сентябре19г труд.дог. Г П Х №32 от23.09.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 23.09.2019г(ремонт крыши)//НДС-нет | Желтиков Сергей Владимирович |
| 34800,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в ноябре19г труд.дог. Г П Х №38 от06.11.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №38 от 06.11.2019г(ремонт котельной)//НДС-нет | Желтиков Сергей Владимирович |
| 87000,00 | итого |  | Желтиков Сергей Владимирович |
| 17400,00 | итого | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. закупка раб. Оплата работ в мае 2019г труд.дог. Г П Х№15 от 22.05.2019г зачисл на банк.карту. согл акт вып.раб №15 от 22.05.2019г(ремонт системного блока)//НДС-нет | Зубарев Алексей Юрьевич |
| 8700,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в марте 2019г, дог ГПХ №17 от 01.03.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.03.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Иванов Юрий Иванович |
| 8700,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в декабре2019г, дог ГПХ №50 от 01.12.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 10.12.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Иванов Юрий Иванович |
| 17400,00 | итого |  | Иванов Юрий Иванович |
| 8700,00 |  | (91408010140190500244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в июле 2019г, дог ГПХ №27 от 01.07.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.07.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Калачева Ольга Владимировна |
| 8700,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в октябре 2019г, дог ГПХ №33 от 01.10.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.10.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Калачева Ольга Владимировна |
| 17400,00 | итого |  | Калачева Ольга Владимировна |
| 26100,00 | итого | (91404090120290270244л/с03313002450) Прочая зак раб.Пер во вклад.оплата работ за декабрь 18г по дог ГПХ№2 от 01.01.18г, акт вып.раб№2 от 31.12.18г..(уборка остановки) НДС-нет | Канищева Валентина Петровна. |
| 202249,75 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб.(Переч.на банк.карту оплата работ по труд.дог.ГПХ№7 от 01.01.2019г (Уборка здания) | Ларина Любовь Алексеевна |
| 8700,00 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №42 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(уборка мусора )//НДС-нет | Лебедев Евгений Сергеевич |
| 26100,00 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата раб.за февраль19г по .дог. Г П Х №12от 01.02.2019г ,зач.на банк.карту , согл.акт вып.раб №19 от 28.02.2019(чистка снега)//НДС-нет | Панин Александр Иванович |
| 109375,39 |  | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата раб.в июле19г по .дог. Г П Х №49от 25.07.2019г ,зач.на банк.карту , согл.акт вып.раб №1 от 31.07.2019(ремонт здания)//НДС-нет | Панин Александр Иванович |
| 135475,39 | итого |  | Панин Александр Иванович |
| 208585,00 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб.(Переч.на банк.карту оплата работ по труд.дог.ГПХ№9 от 01.01.2019г (охрана здания) | Петрин Иван Семенович |
| 36100,00 | итого | (91405030130590330244л/с03313002450) Прочая зак усл.Пер.на банк к.оплаты услуг.по дог.ГПХ№1от 01.03.19г за инвентаризацию домовладений | Петрова Зоя Николаевна |
| 39039,00 | итого | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 152700,00 | итого | (91401040110190010242 л/с03313002450) Зак. раб в сф ИКТ. Опл. раб.за 2019г.дог. ГПХ№1от 01.01.19 (обновление информ спав.баз данных) | Поздеев Руслан Русланович |
| 24882,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата раб.за январь19г по .дог. Г П Х №56от 29.12.2018г ,зач.во вклад , согл.акт вып.раб №20 от 31.01.2019(чистка снега)//НДС-нет | Прибытков Александр Иванович |
| 18900,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб.Оплата раб.за апрель19г по .дог. Г П Х б/нот 12.04.2019г ,зач.во вклад , согл.акт вып.раб №20 от 30.04.2019(уборка мусора)//НДС-нет | Прибытков Александр Иванович |
| 23218,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата раб.за январь19г по .дог. Г П Х б/н от 31.01.2019г ,зач.во вклад , согл.акт вып.раб №20 от 31.01.2019(чистка снега)//НДС-нет | Прибытков Александр Иванович |
| 67000,00 | итого |  | Прибытков Александр Иванович |
| 99036,00 | итого | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак. раб.Оплата работ по дог ГПХ №2 от 01.01.2018г, зач.во вкл,(охрана здания). | Протопопов Михаил Павлович |
| 8700,00 | итого | (91405030130590330244 л/с03313002450)Пр. зак. раб. Пер на банк.карт . оплата раб в апреле 2019г , по труд.дог.ГПХ№4 от 12.04.19г(спиливание деревьев) акт вып. раб №5от 12.04.19г//НДС-нет | Рудиченко Виктор Анатольевич |
| 7817,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре18г труд.дог. Г П Х№55 от 29.12.2018 зачисл.во вклад согл акт вып.раб №55 от 31.01.2019г(чистка дорог)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 15660,00 |  | (91405030130290320244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в апреле19г труд.дог. Г П Хб/ 12.04.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 31.04.2019г(уборка мусора)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 13398,00 |  | (91405030130290320244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в августе19г труд.дог. Г П Х б/ н от20.08.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 31.08.2019г(уборка мусора)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 12180,00 |  | (91405030130290320244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в сентябре19г труд.дог. Г П Х №30 от10.09.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 20.09.2019г(уборка мусора)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 49055,00 | итого |  | Сезин Александр Сергеевич |
| 47830,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№51 от 01.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №51 от 24.12.2018г//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 37407,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№54 от 29.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №50 от 31.12.2019г//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 85237,00 | итого |  | Сезин Сергей Алексеевич . |
| 10000,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая зак. работ Пер.вр вклад зар.пл.по труд.дог. ГПХ №4 от15.01.18г за убор.зд. за декабрь2018г,акт вып.раб№12от.31.12.18,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр |
| 57200,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450)Пр. зак.раб. Пер.на банк.карт. опл. раб.по тр.дог.ГПХ №20 от14.06.19г за уборку мусора | Чобан Петр |
| 179980,00 |  | (91401040110190010244 л/с03313002450) Прочая зак. работ Пер.вр вклад зар.пл.по труд.дог. ГПХ №4 от15.01.18г за убор.зд. | Чобан Петр |
| 30450,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450)Пр зак.раб. Пер.на банк. карт. оплаты работ по тр.дог.ГПХ №37 от01.11.19г за уб. мус.в ноябре 2019г ,.акт вып.раб№11от.12.11.19,сог. дог ОСБ№13310741от28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр |
| 17400,00 |  | (91405030130290320244 л/с03313002450)Прочая зак.раб. Пер.во вкл зар.пл. по тр.дог.ГПХ №б/н от20.08.19г за уборку мусора в августе2019г ,.акт вып.раб№8от.30.08.19,сог. дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр |
| 295030,00 | итого |  | Чобан Петр |
| 20880,00 |  | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№53 от 29.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №53 от 29.12.2018г//НДС-нет | Юшкевич Юрий Николаевич. |
| 13050,00 |  | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб.Оплата раб.за апрель19г по .дог. Г П Х б/нот 12.04.2019г ,зач.во вклад , согл.акт вып.раб №21 от 30.04.2019(уборка мусора)//НДС-нет | Юшкевич Юрий Николаевич |
| 33930,00 | итого |  | Юшкевич Юрий Николаевич |
| 2517635,83 | ВСЕГО |  |  |

Несмотря на указание в распоряжениях главы администрации от 15.01.2019г №1б, 2а, 3а, 4а «О принятии на работу» заключить договор гражданско-правового характера с Протопоповым М.П., Дочкиным В.Н., Березиной Т.Я и Поздеевым Р.Р. в действительности были заключены – срочные трудовые договора на 2019 год. Аналогичная ситуация в распоряжениях от 15.01.2019г №2в (с Поволяевым В.Н.) Распоряжения о приеме на работу Чобан Петра, Канищевой В.П. и Горбенко Т.Н. отсутствуют. При этом также как и 2018 году расходы на выплату заработной платы и начислений на неё работникам, работающим вне штата по срочным трудовым договорам, отражались в нарушение Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" (по которому отражаются договора, заключенные согласно п. 2,3,4 ст. 421, ст. ст. 422 и 434 ГК РФ), а должны были отражаться по видам расходов 121 "Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов" и 129 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов".

Учет расчетов с внештатными сотрудниками, заключившими срочные трудовые договора на 2019 год, велся в расчетно-платежных ведомостях. Из таблицы №21, расположенной ниже мы видим отклонения расчетных сумм от выплаченных.

Таблица №21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | Перечислено | месяц | Отклонение (+ переплата, - недоплата) |
| 1 | Чобан Петр (рабочий по комплексному обслуживанию здания) | -30 900,00 | 25 000,00 | задолженность 2018 года | 55 900,00 |
| 19 140,00 | 10 000,00 | январь | -9 140,00 |
| 10 440,00 | 23 700,00 | февраль | 13 260,00 |
| 10 440,00 | 12 000,00 | март | 1 560,00 |
| 10 440,00 | 20 000,00 | апрель | 9 560,00 |
| 10 440,00 | 15 000,00 | май | 4 560,00 |
| 10 440,00 | 25 000,00 | июнь | 14 560,00 |
| 20 880,00 | 24 140,00 | июль | 3 260,00 |
| 10 440,00 | 8 700,00 | август | -1 740,00 |
| 10 440,00 | 26 440,00 | сентябрь | 16 000,00 |
| 10 440,00 |  | октябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | ноябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | декабрь | -10 440,00 |
| 144 420,00 | 164 980,00 | Итого 2019 год | 20 560,00 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич (охранник здания) | 1 000,00 | 8 700,00 | задолженность 2018 года | 7 700,00 |
| 10 440,00 | 29 508,00 | январь | 19 068,00 |
| 10 440,00 |  | февраль | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | март | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | апрель | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | май | -10 440,00 |
| 10 440,00 | 31 320,00 | июнь | 20 880,00 |
| 10 440,00 | 10 440,00 | июль | 0,00 |
| 10 440,00 |  | август | -10 440,00 |
| 16 935,42 | 20 880,00 | сентябрь | 3 944,58 |
| 10 440,00 |  | октябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | ноябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | декабрь | -10 440,00 |
| 131 775,42 | 92 148,00 | Итого 2019 год | -39 627,42 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович (охранник здания) | 1 408,00 | 17 400,00 | задолженность 2018 года | 15 992,00 |
| 10 700,00 | 20 808,00 | январь | 10 108,00 |
| 10 700,00 |  | февраль | -10 700,00 |
| 10 700,00 |  | март | -10 700,00 |
| 10 700,00 |  | апрель | -10 700,00 |
| 10 700,00 |  | май | -10 700,00 |
| 10 700,00 | 29 508,00 | июнь | 18 808,00 |
| 10 700,00 | 31 320,00 | июль | 20 620,00 |
| 16 719,00 |  | август | -16 719,00 |
| 5 965,15 |  | сентябрь | -5 965,15 |
| 10 440,00 |  | октябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | ноябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | декабрь | -10 440,00 |
| 128 904,15 | 81 636,00 | Итого 2019 год | -47 268,15 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна (инспектор-бухгалтер) | -30 108,00 |  | задолженность 2018 года | 30 108,00 |
| 13 050,00 | 44 340,00 | январь | 31 290,00 |
| 13 050,00 | 13 920,00 | февраль | 870,00 |
| 13 050,00 | 24 820,00 | март | 11 770,00 |
| 13 050,00 | 51 140,00 | апрель | 38 090,00 |
| 13 050,00 | 52 000,00 | май | 38 950,00 |
| 26 174,13 | 18 000,00 | июнь | -8 174,13 |
|  | 14 820,00 | июль | 14 820,00 |
| 13 050,00 | 13 050,00 | август | 0,00 |
| 13 050,00 |  | сентябрь | -13 050,00 |
| 13 050,00 | 23 000,00 | октябрь | 9 950,00 |
| 13 050,00 | 12 100,00 | ноябрь | -950,00 |
| 13 050,00 |  | декабрь | -13 050,00 |
| 156 674,13 | 267 190,00 | Итого 2019 год | 110 515,87 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович (оператор ЭВМ) - без алиментов | -29 704,00 |  | задолженность 2018 года | 29 704,00 |
| 16 640,00 | 8 700,00 | январь | -7 940,00 |
| 7 940,00 |  | февраль | -7 940,00 |
| 7 940,00 | 65 000,00 | март | 57 060,00 |
| 7 440,00 |  | апрель | -7 440,00 |
| 7 440,00 |  | май | -7 440,00 |
| 7 440,00 | 25 000,00 | июнь | 17 560,00 |
| 7 440,00 |  | июль | -7 440,00 |
| 7 440,00 | 10 000,00 | август | 2 560,00 |
| 8 940,00 |  | сентябрь | -8 940,00 |
| 10 440,00 | 10 000,00 | октябрь | -440,00 |
| 10 440,00 | 10 000,00 | ноябрь | -440,00 |
| 10 440,00 |  | декабрь | -10 440,00 |
| 109 980,00 | 128 700,00 | Итого 2019 год | 18 720,00 |
| 6 | Петрин Иван Семенович(охранник здания СДК) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  | 60 030,00 | февраль | 60 030,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  | 30 015,00 | апрель | 30 015,00 |
|  | 15 007,00 | май | 15 007,00 |
|  | 15 007,50 | июнь | 15 007,50 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  | 30 014,00 | август | 30 014,00 |
|  | 34 500,00 | сентябрь | 34 500,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  | 24 011,50 | ноябрь | 24 011,50 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 0,00 | 208 585,00 | Итого 2019 год | 208 585,00 |
| 7 | Канищева Валентина Петровна (рабочий по благоустройству территории) | 27 400,00 | 26 100,00 | задолженность 2017 года | -1 300,00 |
| 0,00 |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  |  | апрель | 0,00 |
|  |  | май | 0,00 |
|  |  | июнь | 0,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | Итого 2019 год | 0,00 |
| 8 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по благоустройству территории) | -23 305,20 |  | задолженность 2017 года | 23 305,20 |
| 12 180,00 | 6 090,00 | январь | -6 090,00 |
| 6 090,00 | 43 080,00 | февраль | 36 990,00 |
| 6 090,00 |  | март | -6 090,00 |
| 6 090,00 |  | апрель | -6 090,00 |
| 6 090,00 |  | май | -6 090,00 |
| 6 090,00 |  | июнь | -6 090,00 |
| 10 056,33 | 20 090,66 | июль | 10 034,33 |
| 6 090,00 | 13 131,00 | август | 7 041,00 |
| 6 090,00 |  | сентябрь | -6 090,00 |
| 6 090,00 | 24 360,00 | октябрь | 18 270,00 |
| 6 090,00 | 6 090,00 | ноябрь | 0,00 |
| 6 090,00 |  | декабрь | -6 090,00 |
| 83 136,33 | 112 841,66 | Итого 2019 год | 29 705,33 |
| 9 | Ларина Любовь Алексеевна(уборщица 1 этажа СДК) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  | 33 060,00 | февраль | 33 060,00 |
|  | 16 530,00 | март | 16 530,00 |
|  | 16 530,00 | апрель | 16 530,00 |
|  | 16 530,00 | май | 16 530,00 |
|  | 16 530,00 | июнь | 16 530,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  | 32 009,75 | август | 32 009,75 |
|  | 38 000,00 | сентябрь | 38 000,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  | 33 060,00 | ноябрь | 33 060,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 0,00 | 202 249,75 | Итого 2019 год | 202 249,75 |
| 10 | Бессонов Олег Витальевич(охранник здания СДК) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  | 24 360,13 | февраль | 24 360,13 |
|  | 12 180,00 | март | 12 180,00 |
|  | 9 455,00 | апрель | 9 455,00 |
|  | 10 338,00 | май | 10 338,00 |
|  | 16 747,50 | июнь | 16 747,50 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  | 28 000,00 | август | 28 000,00 |
|  | 28 000,00 | сентябрь | 28 000,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  | 24 360,00 | ноябрь | 24 360,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 0,00 | 153 440,63 | Итого 2019 год | 153 440,63 |
| 11 | Поволяев Виталий Николаевич(водитель) договор и акт в 2020 году подшит по 9000 рублей в месяц |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
| 7 830,00 |  | январь | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | февраль | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | март | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | апрель | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | май | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | июнь | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | июль | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | август | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | сентябрь | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | октябрь | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | ноябрь | -7 830,00 |
| 7 830,00 |  | декабрь | -7 830,00 |
| 93 960,00 | 0,00 | Итого 2019 год | -93 960,00 |
| 12 | Кулакова Т.Н. (рабочий по благоустройству территории) |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  |  | апрель | 0,00 |
|  |  | май | 0,00 |
| 62 640,00 |  | июнь | -62 640,00 |
| 10 440,00 |  | июль | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | август | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | сентябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | октябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | ноябрь | -10 440,00 |
| 10 440,00 |  | декабрь | -10 440,00 |
| 125 280,00 | 0,00 | Итого 2019 год | -125 280,00 |
| 13 | Поздеева Валентина Дмитриевна |  |  | задолженность 2017 года | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  |  | апрель | 0,00 |
|  | 16 500,00 | май | 16 500,00 |
|  | 23 490,00 | июнь | 23 490,00 |
| 13 050,00 | 13 050,00 | июль | 0,00 |
| 13 050,00 |  | август | -13 050,00 |
|  | 13 050,00 | сентябрь | 13 050,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  | 17 400,00 | декабрь | 17 400,00 |
| 26 100,00 | 83 490,00 | Итого 2019 год | 57 390,00 |
|  | ВСЕГО | -84 209,20 | 77 200,00 | задолженность 2017 года | 161 409,20 |
| 89 980,00 | 119 446,00 | январь | 29 466,00 |
| 66 490,00 | 80 700,00 | февраль | 14 210,00 |
| 66 490,00 | 101 820,00 | март | 35 330,00 |
| 65 990,00 | 71 140,00 | апрель | 5 150,00 |
| 65 990,00 | 83 500,00 | май | 17 510,00 |
| 141 754,13 | 152 318,00 | июнь | 10 563,87 |
| 90 836,33 | 113 860,66 | июль | 23 024,33 |
| 95 499,00 | 44 881,00 | август | -50 618,00 |
| 79 690,57 | 60 370,00 | сентябрь | -19 320,57 |
| 79 170,00 | 57 360,00 | октябрь | -21 810,00 |
| 79 170,00 | 28 190,00 | ноябрь | -50 980,00 |
| 79 170,00 | 17 400,00 | декабрь | -61 770,00 |
| 1 000 230,03 | 930 985,66 | Итого 2019 год | -69 244,37 |

В 2019 году переплата по заработной плате Березиной Т.Я. составила – 110 515,87 рублей, Горбенко Т.Н. – 29 705,33 рублей, Чобан П. – 20 560,00 рублей, Поздееву Р.Р. – 18720,00 рублей, Поздеевой Валентине Дмитриевне – 57390,00 рублей, . Кроме того неправильно начислены отпускные (средняя заработная плата превышена в два раза) по Чобан П., Поздееву Р.Р., Дочкину В.Н. и Горбенко Т.Н. – переплата по каждому составила 12000,00 рублей, 7940 рублей, 6495,42 рублей и 3966,33 рублей соответственно. Березиной Т.Я. в июне 2019 года незаконно выплачена материальная помощь в сумме 15000 рублей, так как порядок оплаты труда муниципальных служащих и служащих, не относящимся к должностям муниципальной службы, не распространяется на внештатных работников. В трудовом договоре Березиной Т.Я. с администрацией поселения случаи выплат материальной помощи не установлены. Ведомости начисления по Лариной Любови Алексеевне(уборщица 1 этажа СДК), Бессонову Олегу Витальевичу(охранник здания СДК), Петрину Ивану Семеновичу(охранник здания СДК) - не предоставлены. По Поволяеву Виталию Николаевичу(водитель) и Кулаковой Т.Н. (рабочий по благоустройству территории) начисления заработной платы производились, а выплаты нет.

Кроме срочных трудовых договоров в администрации Петинского сельского поселения в 2019 году заключались следующие договора на оказание услуг гражданско-правового характера:

1. Договор возмездного оказания услуг б/н от 12.04.2019г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по вывозу крупногабаритного мусора трактором МТЗ - 82. Акт без номера и даты закрыт на сумму 19600 рублей. При этом 05.08.2019г. Сезину С.А. перечислено 17061 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Должны были перечислить – 17052 рублей. Таким образом переплата составила 9,00 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 24911,60 рублей.
2. Договор подряда №12 от 01.02.2019 года заключен с Паниным Александром Ивановичем по очистке территории Устьевского СДК от снега в сумме 30000 рублей. Акт от 28.02.2019г закрыт на сумму 30000 рублей При этом 23.05.2019г. Панину А.И. перечислено 26100 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 38130,00 рублей.
3. Договор возмездного оказания услуг б/н от 12.04.2019г с Прибытковым Александром Ивановичем по благоустройству территории Петинского сельского поселения грейдером ДЗ-22, Камаз55111. Акт без номера и даты закрыт на сумму 18900 рублей. При этом 16.09.2019г. Прибыткову А.И. перечислено 18900 рублей. Прибытков А.И. является ИП и налоги оплачивает самостоятельно.
4. Договор возмездного оказания услуг б/н от 12.04.2019г с Сезиным Александром Сергеевичем по механизированной уборке мусора эксковатором-погрузчиком КЕЙС-580СР. Акт от 31.04.2019г закрыт на сумму 18000 рублей. При этом 05.08.2019г. Сезину А.С. перечислено 15660 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Цены за работы необходимо было устанавливать с учетом страховых взносов 27,1%.
5. Договор подряда №2 от 11.03.2019 года заключен с Бирюковой Татьяной Викторовной по обновлению программы 1С в сумме 20000 рублей. Акт от 21.03.2019г закрыт на сумму 20000 рублей Оплата по данному договору Бирюковой Т.В. проведена 20.03.2019г. в сумме 17399,20.
6. Договор возмездного оказания услуг б/н от 15.05.2019г с Юшкевичем Александром Николаевичем по оказанию транспортных услуг по благоустройству территории эксковатором ЭК-12. Акт от 28.05.2019г закрыт на сумму 19500 рублей. При этом 05.08.2019г. Юшкевичу А.Н. перечислено 16965,00 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Цены за работы необходимо было устанавливать с учетом страховых взносов 27,1%.
7. Договор возмездного оказания услуг б/н от 12.04.2019г с Юшкевичем Юрием Николаевичем по оказанию транспортных услуг по благоустройству территории эксковатором ЭК-12. Акт без номера и даты закрыт на сумму 15000 рублей. При этом 16.09.2019г. Юшкевичу Ю.Н. перечислено 13050,00 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Цены за работы необходимо было устанавливать с учетом страховых взносов 27,1%.
8. Договор подряда №49 от 25.07.2019 года заключен с Паниным Александром Ивановичем по ремонту входной группы здания дома культуры в с.Устье в сумме 125718,39 рублей. Акт от 27.08.2019г закрыт на сумму 125718,39 рублей При этом 30.08.2019г. Панину А.И. перечислено 109375,39 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 159788,07 рублей.
9. Договор подряда №32 от 23.09.2019 года заключен с Желтиковым Сергеем Владимировичем по ремонту кровли здания дома культуры в с.Устье в сумме 60000 рублей. Акт от 24.09.2019г закрыт на сумму 60000 рублей При этом 24.09.2019г. Желтикову С.В. перечислено 52200 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 76260 рублей.
10. Договор оказания услуг №15 от 21.01.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по очистке тротуаров от снега в сумме 30000 рублей. Акт от 30.01.2019г закрыт на сумму 30000 рублей При этом 04.02.2019г. Горбенко О.А. перечислено 26100 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 38100 рублей.
11. Договор подряда №20 от 14.02.2019 года заключен с Чобан Петром по расчистке тротуаров от снега в сумме 25000 рублей. Акт от 15.03.2019г закрыт на сумму 25000 рублей. При этом Чобан П. получил на свою карту денежные средства 19.02.2019г (в нарушение пункта 2.2 договора – «Оплата договора производится после выполнения всех Работ, при условии, что Работа выполнена надлежащим образом…») на общую сумму 21750 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 31775 рублей.
12. Договор подряда №20/1 от 14.07.2019 года заключен с Чобан Петром по вырубке порослей по Курской трассе в сумме 30000 рублей. Акт от 14.07.2019 закрыт на 30000 рублей. При этом Чобан П. получил на свою карту денежные средства по договору №20 от 14.07.2019 года на общую сумму 31100 рублей. Общая сумма переплаты по договору составила – 5000 рублей.
13. Договор подряда №16 от 01.02.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по очистке от снега памятника погибшим воинам в с.Петино в сумме 15000 рублей. Акт от 15.02.2019г закрыт на сумму 15000 рублей При этом 19.02.2019г. Горбенко О.А. перечислено 13050 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19065 рублей.
14. Договор подряда №14 от 01.03.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по очистке от снега тротуаров в с.Петино в сумме 35000 рублей. Акт от 01.03.2019г закрыт на сумму 35000 рублей При этом 04.04.2019г. Горбенко О.А. перечислено 30450 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 44485 рублей.
15. Договор подряда №49 от 01.12.2019 года заключен с Бирюковой Татьяной Викторовной по обновлению программы 1С бухгалтерия в сумме 20000 рублей. Акт от 12.12.2019г закрыт на сумму 20000 рублей. При этом 16.12.2019г. Бирюковой Татьяне Викторовне перечислено 17399,20 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 25420 рублей.
16. Договор подряда №33 от 01.10.2019 года заключен с Калачевой Ольгой Владимировной по обновлению программы 1С бухгалтерия в сумме 20000 рублей. Акт от 12.12.2019г закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 16.12.2019г. Калачевой О.В. перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
17. Договор подряда №27 от 01.07.2019 года заключен с Калачевой Ольгой Владимировной по обновлению программы 1С бухгалтерия в сумме 20000 рублей. Акт от 15.07.2019г закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 07.08.2019г. Калачевой О.В. перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
18. Договор подряда №4 от 12.04.2019 года заключен с Рудиченко Виктором Анатольевичем по опиливанию сухостойных деревьев в сумме 10000 рублей. Акт от 12.04.2019г закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 18.04.2019г. Рудиченко В.А. перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
19. Договор подряда №1 от 01.03.2019 года заключен с Петровой Зоей Николаевной по заполнению лицевых сетов в сумме 30000 рублей. Акт от 30.03.2019г закрыт на сумму 30000 рублей. При этом 05.08.2019г. и 29.07.2019г. Петровой З.Н. перечислено денежных средств на общую сумму 36100 рублей. Сумма переплаты по данному договору составляет – 10000 рублей.
20. Договор подряда №19 от 13.05.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по обкосу травы около кладбища и подвозу воды в с.Устье на личном автомобильном транспорте в сумме 25000 рублей. Акт от 13.05.2019г закрыт на сумму 25000 рублей При этом 23.05.2019г. Горбенко О.А. перечислено 21750 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 31775 рублей.
21. Договор подряда №15 от 22.05.2019 года заключен с Зубаревым Алексеем Юрьевичем по ремонту системного блока и установке подписи в сумме 20000 рублей. Акт выполненных работ отсутствует. При этом 22.05.2019г. Зубареву А.Ю. было перечислено 17400 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 25420 рублей.
22. Договор подряда №28 от 31.07.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по обкосу травы около памятника в с.Петино и подвозу воды на личном автомобильном транспорте в сумме 15000 рублей. Акт от 31.07.2019г закрыт на сумму 15000 рублей При этом 13.08.2019г. Горбенко О.А. перечислено 13050 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19065 рублей.
23. Договор подряда б/н от 01.07.2019г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по вывозу крупногабаритного мусора с кладбища в п.Орловка трактором МТЗ - 82. Акт без номера и даты закрыт на сумму 15000 рублей. По данному договору оплата не осуществлялась. Таким образом Сезину С.А. недоплатили 13050 рублей.
24. Договор на оказание услуг №37 от 01.11.2019 года заключен с Чобан Петром по сбору мусора на кладбище в сумме 35000 рублей. Акт от 16.11.2019 закрыт на 35000 рублей. При этом Чобан П. получил 14.11.2019 г. на свою карту денежные средства по договору №37 от 01.11.2019 года на сумму 30450 рублей. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 44485 рублей.
25. Договор подряда №36 от 30.11.2019 года заключен с Горбенко Олегом Александровичем по ремонту памятника в сумме 47125 рублей. Акт от 20.11.2019г закрыт на сумму 47125 рублей При этом Горбенко О.А. четырьмя платежами перечислено 41400 рублей, а должны были перечислить – 40998,75 рублей. Таким образом по данному договору переплатили 401,25 рублей.
26. Договор подряда №51 от 01.12.2019 года заключен с Андреевым Николаем Владимировичем по ремонту системного блока в сумме 6000 рублей. Акт выполненных работ отсутствует. При этом 18.12.2019г. Андрееву Н.В. было перечислено 5220 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 7626 рублей.
27. Договор подряда №42 от 03.12.2019 года заключен с Лебедевым Евгением Сергеевичем по очистке военного мемориала в сумме 10000 рублей. Акт от 03.12.2019г закрыт на сумму 10000 рублей При этом 06.12.2019г. Лебедеву Е.С. перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
28. Договор подряда №2 от 15.01.2019 года заключен с Березиным Валерием Ивановичем по проводка телефонного кабеля в сумме 15000 рублей. Акт от 15.01.2019г закрыт на сумму 15000 рублей При этом 13.12.2019г. Березину В.И. перечислено 13050 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19065 рублей.
29. Договор возмездного оказания услуг б/н от 31.01.2019г с Прибытковым Александром Ивановичем по очистке снега с дорог Петинского сельского поселения грейдером ДЗ-22. Акт от 28.02.2019г закрыт на сумму 19500 рублей. При этом 04.12.2019г. Прибыткову А.И. перечислено 23218 рублей. Прибытков А.И. является ИП и налоги оплачивает самостоятельно. Переплата по данному договору составила – 3718 рублей.
30. Договор подряда б/н от 20.08.2019г с Сезиным Сергеем Алексеевичем по перевозу асфальтового среза на сумму 14300 рублей. Акт без номера от 23.08.2019г закрыт на сумму 14300 рублей. При этом 13.09.2019г. Сезину С.А. перечислено 12441 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 18175 рублей.
31. Договор №3 от 06.11.2019 года заключен с Желтиковым Сергеем Владимировичем по ремонту ограждения блочно-модульной котельной в с.Устье в сумме 40000 рублей. Акт от 20.11.2019г закрыт на сумму 40000 рублей При этом 22.11.2019г. Желтикову С.В. перечислено 34800 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 50840 рублей.
32. Договор подряда №17 от 01.03.2019 года заключен с Ивановым Юрием Ивановичем по обновлению 1С бухгалтерия в сумме 10000 рублей. Акт от 15.03.2019г закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 01.07.2019г. Иванову Ю.И. было перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
33. Договор подряда №50 от 01.12.2019 года заключен с Ивановым Юрием Ивановичем по обновлению 1С бухгалтерия в сумме 10000 рублей. Акт от 10.12.2019г закрыт на сумму 10000 рублей. При этом 13.12.2019г. Иванову Ю.И. было перечислено 8700 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 12710 рублей.
34. Договор подряда №31 от 20.09.2019 года заключен с Сезиным Сергеем Алексеевичем по очистке от мусора свалки в с.Опытная станция на сумму 15400 рублей. Акт без номера от 29.09.2019г закрыт на сумму 15400 рублей. При этом 23.09.2019г. Сезину С.А. перечислено 13398 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19573 рублей.
35. Договор подряда б/н от 20.08.2019 года заключен с Сезиным Александром Сергеевичем по погрузке асфальтового среза и планировке на сумму 15400 рублей. Акт без номера и даты закрыт на сумму 15400 рублей. При этом 02.09.2019г. Сезину А.С. перечислено 13398 рублей за вычетом 13% налога на доходы физических лиц. Общая сумма договора указана без страховых выплат 27,1% и она должна была составлять сумму 19573 рублей.
36. Договор подряда №30 от 14.07.2019 года заключен с Березиным Валерием Ивановичем по проводка телефонного кабеля и ремонт телефона в сумме 15000 рублей. Акт от 31.07.2019г закрыт на сумму 15000 рублей При этом 31.07.2019г. и 19.12.2019г Березину В.И. перечислено в общей сложности 26100 рублей. Таким образом Березину В.И. по данному договору переплатили – 13050 рублей.

По остальным договорам информацию можно увидеть в нижерасположенной таблице №22:

Таблица №22

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сумма в валюте выплаты** | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** | **Примечание** |
| 20000,00 | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№51 от 01.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №51 от 24.12.2018г//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . | выплачено незаконно |
| 20000,00 | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре18г труд.дог. Г П Х№51 от 01.12.2018 зачисл.во вклад согл акт вып.раб №51 от 24.12.2018г(чистка дорог)//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . | выплачено незаконно |
| 24882,00 | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата раб.за январь19г по .дог. Г П Х №56от 29.12.2018г ,зач.во вклад , согл.акт вып.раб №20 от 31.01.2019(чистка снега)//НДС-нет | Прибытков Александр Иванович | нет договора |
| 20880,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб.Переч.на банк.карту оплата работ за 02.2019г.по труд.дог.ГПХ№8 от 01.01.2019г.(за обсл.тех.сост.газ.кот.) акт вып.раб.№3.от 28.02.2019г. // НДС нет. | Безрук Роман Александрович | нет договора |
| 7830,00 | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№51 от 01.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №51 от 24.12.2018г//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . | Подтверждается договором 2018 года |
| 7817,00 | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре18г труд.дог. Г П Х№55 от 29.12.2018 зачисл.во вклад согл акт вып.раб №55 от 31.01.2019г(чистка дорог)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич | Подтверждается договором 2018 года |
| 30450,00 | (91405030130590330244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер на банк.карту оплата работ за 02.2019г по труд.дог.ГПХ№11 от 01.02.19г(уборка снега) акт вып.раб.без ном.от 28.02.2019г НДС нет | Горбенко Олег Александрович | нет договора |
| 37407,00 | (91404090120290270244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Пер во вклад зар.платы по труд.дог. Г П Х№54 от 29.12.2018г за чистку дорог в декабре ,акт вып.раб №50 от 31.12.2019г//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . | В 2018 году Сезину С.А. по данному договору недоплатили 12183, таким образом переплата составит 25224 рубля |
| 10440,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб.Переч.на банк.карту оплата работ за 06.2019г.по труд.дог.ГПХ№8 от 01.01.2019г.(за обсл.тех.сост.газ.кот.) акт вып.раб.№4.от 28.06.2019г. // НДС нет. | Безрук Роман Александрович | нет договора |
| 10440,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб.Переч.на банк.карту оплата работ за 03.2019г.по труд.дог.ГПХ№8 от 01.01.2019г.(за обсл.тех.сост.газ.кот.) акт вып.раб.№3.от 31.03.2019г. // НДС нет. | Безрук Роман Александрович | нет договора |
| 8700,00 | (91408010140190500244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в июле 2019г, дог ГПХ №27 от 01.07.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.07.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Калачева Ольга Владимировна | нет договора |
| 17400,00 | (91405030130290320244 л/с03313002450)Прочая зак.раб. Пер.во вкл зар.пл. по тр.дог.ГПХ №б/н от20.08.19г за уборку мусора в августе2019г ,.акт вып.раб№8от.30.08.19,сог. дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр | нет договора |
| 8700,00 | 91405030130590330244 /с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в сентябре19г по труд.дог. №29 от 10.09.2019 зачисл.во вклад , согл акт вып.раб б/н от 20.09.2019г(уборка мусора)//НДС-нет | Сезин Сергей Алексеевич . | нет договора |
| 12180,00 | (91405030130290320244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в сентябре19г труд.дог. Г П Х №30 от10.09.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 20.09.2019г(уборка мусора)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич | нет договора |
| 4350,00 | (914050301305900330244л/с03313002450)Прочая зак.раб. Пер.во вкл зар.пл. по тр.дог.ГПХ №20 от14.06.19г за уборку мусора в июне2019г ,.акт вып.раб№7от.28.06.19,сог. дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр | нет договора |
| 8700,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич | нет договора |
| 10000,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич | нет договора |
| 7289,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич | нет договора |
| 8700,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450)Прочая зак. раб,оплата работ в октябре 2019г, дог ГПХ №33 от 01.10.19г зач.на банк.карту ,согл акта вып.раб б/н от 15.10.2019 работы по обновлению ППО бухг. отч. без НДС | Калачева Ольга Владимировна | нет договора |
| 13050,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич | нет договора |
| 10440,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 10400,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 10400,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 10400,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак.работ. Пер опл.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за 1 пол. нояб. 2019г,акт вып.раб№10от.18.11.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 3000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 3000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
| 3000,00 | (91401040110190010244 л/с03313002450) Пр. зак. работ. Пер оплата.раб на б/к по труд.дог. ГПХ №19 от01.10.19г за убор.зд. за октябрь2019г,акт вып.раб№10от.31.10.19,согл дог ОСБ№13310741от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна | нет договора |
|  |  |  |  |
| 339855,00 |  |  |  |

Итоги проверки договоров гражданско-правового характера за 2019 год мы можем увидеть в таблице №23, расположенной ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 23 | | | | | | | |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Договор | Примечание | Задолженность(+), недоплата(-) 2018 годов | Переплата | Недоплата | Итого (+переплата, -недоплата) |
| 1 | Чобан Петр | ГПХ №4 от15.01.18г | перечислено больше начисленного | 83300 | 25000 |  | 108300 |
|  |  | ГПХ №4 от15.01.19г | перечислено больше начисленного |  | 20 560,00 |  | 20560 |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных |  | 12000 |  | 12000 |
|  |  | Договор подряда №20/1 от 14.07.2019 года | перечислено больше начисленного |  | 5000 |  | 5000 |
|  | ИТОГО |  |  | 83300 | 62 560,00 | 0,00 | 145 860,00 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич | ГПХ №2 от 01.01.2018г |  | -1000 | 8700 |  | 7700 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2019г |  |  |  |  | 0 |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных | -1000 | 6495,42 |  | 7700 |
|  | ИТОГО |  |  | -2 000,00 | 15 195,42 | 0,00 | 15 400,00 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович | ГПХ №2 от 01.01.2018г | перечислено больше начисленного |  | 15 992,00 |  | 15992 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2019г |  |  |  | 47 268,15 | -47268,15 |
|  | ИТОГО |  |  |  | 15 992,00 | 47 268,15 | -31 276,15 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна | ГПХ№1от 01.01.19 |  | 30108 | 110 515,00 |  | 140 623,00 |
|  |  | мат помощь |  | 15000 | 15 000,00 |  | 30 000,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 45108 | 125 515,00 | 0,00 | 170 623,00 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович | ГПХ№1от 01.01.19 | задолженность | 29704 |  |  | 29 704,00 |
|  |  |  | перечислено больше начисленного |  | 18 720,00 |  | 18 720,00 |
|  |  |  | ошибка в расчетах отпускных |  | 7940 |  | 7 940,00 |
|  |  | договор №50 от 03.12.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 17400 |  |  | 17 400,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 47104,00 | 26660,00 | 0,00 | 73764,00 |
| 6 | Горбенко Татьяна Николаевна | ГПХ№1от 15.01.19г | задолженность | 23 305,20 |  |  | 23 305,20 |
|  |  |  | перечислено больше начисленного |  | 29 705,33 |  | 29 705,33 |
|  |  |  | ошибка в расчетах отпускных |  | 3 966,33 |  | 3 966,33 |
|  |  | Договор на оказание услуг № 47 от 19.09.2018г | сумма договора 30000 и перечислено 51100, а нужно было перечислить 26100 | 25 000,00 |  |  | 25 000,00 |
|  |  | договор №48 от 01.07.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 13 050,00 |  |  | 13 050,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 61355,20 | 33671,66 | 0,00 | 95026,86 |
| 7 | Поволяеву Виталию Николаевичу(водитель) |  | задолженность |  |  | 93960,00 | -93 960,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 0,00 | 93960,00 | -93960,00 |
| 8 | Кулаковой Т.Н. (рабочий по благоустройству территории) |  | задолженность |  |  | 125280,00 | -125 280,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 0,00 | 125280,00 | -125280,00 |
| 9 | Фроловым Александром Викторовичем | Договор на оказание услуг №18 от 12.05.2018г | сумма договора 8700 и перечислено 8700, а нужно было - 7569 | 1131 |  |  | 1 131,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 1131,00 | 0,00 | 0,00 | 1131,00 |
| 10 | Ульянниковым Романом Николаевичем | Договор оказания услуг №3 от 03.03.2018г | сумма договора 20000 перечислено 15660 а надо 17400 | -1740 |  |  | -1 740,00 |
|  | ИТОГО |  |  | -1740,00 | 0,00 | 0,00 | -1740,00 |
| 11 | Сезиным Сергеем Алексеевичем | Договор возмездного оказания услуг № 51 от 01.12.2018г | 27.02.2019 года и 10.04.2019 года по данному договору Сезину С.А. незаконно было перечислено 40000 рублей |  | 40 000,00 |  | 40 000,00 |
|  |  | Договор возмездного оказания услуг № 54 от 29.12.2018г | сумма договора 57000 и перечислено 37407, а нужно было перечислить 49590 | -12183 |  |  | -12 183,00 |
|  |  | Договор оказания услуг №3 от 09 февраля 2018г. | Акт выполненных работ отсутствует | 13050 |  |  | 13 050,00 |
|  |  | Договор оказания услуг №5 от 12 февраля 2018г. | сумма договора 20000 и перечислено 14616, а нужно было перечислить 17400 | -2784 |  |  | -2 784,00 |
|  |  | Договор подряда №9/1 от 18 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 13999, а нужно было перечислить 14616 | -617 |  |  | -617,00 |
|  |  | Договор подряда №7 от 03 марта 2018г. | сумма договора 16800 и перечислено 66816, а нужно было перечислить 14616 | 52200 |  |  | 52 200,00 |
|  |  | Договор подряда №8 от 05 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 0, а нужно было перечислить 52200 | -52200 |  |  | -52 200,00 |
|  |  | Договор подряда №5/1 от 03 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 17440, а нужно было перечислить 14616 | 2824 |  |  | 2 824,00 |
|  |  | договору ГПХ №1 от 18.01.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 13050 |  |  | 13 050,00 |
|  |  | Договор подряда б/н от 01.07.2019г | По данному договору оплата не осуществлялась |  |  | 13050 | -13 050,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 13 340,00 | 40 000,00 | 13 050,00 | 40 290,00 |
| 12 | Сезиным Александром Сергеевичем | Договор подряда №6 от 03 марта 2018г | отсутствует оплата | -8700 |  |  | -8 700,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г | сумма договора 10000 и перечислено 17400, а нужно было перечислить 8700 | 8700 |  |  | 8 700,00 |
|  |  | Договор подряда №6 от 03 марта 2018г | Оплата Сезину А.С. по данному договору отсутствует |  |  | 8700 | -8 700,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г | Оплата Сезину А.С. по данному договору прошла 3 и 7 мая 2018 года на общую сумму – 17400 рублей, а должны были оплатить 8700 рублей |  | 8 700,00 |  | 8 700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 8700 | 8700 | 0 |
| 13 | Рудиченко Дмитрием Анатольевичем | ГПХ №47 от 07.11.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 18005 |  |  | 18 005,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 18005 | 0 | 0 | 18005 |
| 14 | Прибытковым Александром Ивановичем | Договор на оказание услуг № 16 от 20.07.2018г | акт закрыт на сумму 12500 нет оплаты | -10875 |  |  | -10 875,00 |
|  |  | Г П Х №46/1от 10.10.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 10440 |  |  | 10 440,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг № 16 от 20.07.2018г | нет оплаты |  |  | 12500 | -12 500,00 |
|  | ИТОГО |  |  | -435 | 0 | 12500 | -12935 |
| 15 | Кустов Александр Иванович | Договор на оказание услуг № б/н и без даты | сумма договора 24000 и перечислено 20000, а нужно было перечислить 20880 | -880 |  |  | -880,00 |
|  | ИТОГО |  |  | -880 | 0 | 0 | -880 |
| 16 | Горбенко Олег Александрович | Договор на оказание услуг № 42 от 01.08.2018г | сумма договора 39100 и перечислено 34140, а нужно было перечислить 34017 | 123 |  |  | 123,00 |
|  |  | Договор подряда №36 от 30.11.2019 года | перечислено 41400 рублей, а должны были перечислить – 40998,75 рублей |  | 401,25 |  | 401,25 |
|  | ИТОГО |  |  | 123 | 401,25 | 0 | 524,25 |
| 17 | Березин Валерий Иванович | Договор подряда №30 от 14.07.2019 года | перечислено 26100 а надо 13050 |  | 13050 |  | 13 050,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 13050 | 0 | 13050 |
| 18 | Петрова Зоя Николаевна | Договор подряда №1 от 01.03.2019 года | перечислено 36100 а надо 26100 |  | 10000 |  | 10 000,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 10000 | 0 | 10000 |
|  | ВСЕГО |  |  | 264 411,20 | 351 745,33 | 300 758,15 | 317 602,96 |

**2020г.**

По срочным трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера за 2020 год в администрации Петинского сельского поселения всего было выплачено 1753955,63 рублей, из них работникам на личные карточки (за вычетом налогов и алиментов) - 1053931,03 рублей. Расшифровку по договорам и получателям можно увидеть в таблице №24 ниже:

Таблица №24.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата заявки** | **Сумма в валюте выплаты** | **Назначение платежа** | **Наименование контрагента** |
| 11.02.2020 | 30000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак.раб..Оплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 11.02.2020 | 7400,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работОп.раб.за январь м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт вып.раб.№1 от 31.01.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 11.02.2020 | 30000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Оплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Протопопов Михаил Павлович |
| 11.02.2020 | 26100,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак.усл.Оплата услуг в феврале 2020г, дог ГПХ №17 от 01.02.20г зач.на банк.карту ,согл акта оказ.услуг б/н от 06.02.2020г(бухгалтерская отчетность) без НДС | Бирюкова Татьяна Викторовна |
| 11.02.2020 | 13050,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак.работ.Оплата работ в феврале20г труд.дог. Г П Х №18 от 05.02.2020, зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №17 от 08.02.2020г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 31.01.2020 | 10440,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работПер опл. раб на б/к по труд.дог.ГПХ№19 от 01.10.19г за уб.зд.за дек. 19г,акт вып.раб.№12 от 31.12.19г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дитриевна |
| 12.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за январь.2020г.по труд.дог.ГПХ№3 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет. | Ларина Любовь Алексеевна |
| 12.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за январь.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Викторовна |
| 31.01.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работПер.опл.работ на б/К по тр.дог,ГПХ№2от 01.01.20г,за уб.зд.за 1 пол.янв.2020г,акт вып.раб.№1 от 18.01.20г,согл.дог.ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Чобан Петр |
| 12.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.услуг.Переч.на банк.карту оплата. услуг за 01.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет. | Петрин Иван Семёнович |
| 12.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.усл.Переч.на банк.карту оплата услуг за 01.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г НДС нет. | Бессонов Олег Витальевич |
| 14.02.2020 | 15000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№15 от 17.01.20г за вед.бух.уч. в янв. 2020г,акт оказ.ус.№15 от 30.01.20г ,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 14.02.2020 | 11100,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая зак.работ.Оплата работ в феврале20г труд.дог. Г П Х №18 от 05.02.2020, зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №17 от 08.02.2020г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 14.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за январь.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 17.02.2020 | 20000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак.раб..Оплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 17.02.2020 | 20000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Оплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Протопопов Михаил Павлович |
| 17.02.2020 | 48720,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в ноябре19г труд.дог. Г П Х №38 от06.11.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №38 от 06.11.2019г(установка контейнеров)//НДС-нет | Желтиков Сергей Владимирович |
| 17.02.2020 | 8000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работОп.раб.за январь м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт вып.раб.№1 от 31.01.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 12.03.2020 | 2500,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.усл.в сф.ИКТ Пер.на б.карт.алим.за янв 20г по дог ГПХ №6от12.01.20г за об.инф.спр.баз д,акт ок.ус№1от31.01.20г, с.исп.пр.№2693/15/36057-ИП от 02.02.15г//НДС-нет | Поздеева Елена Сергеевна |
| 13.03.2020 | 8000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг.Оплата услуг за февраль20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказанных услуг б/н от 28.02.20г.(ведение бух.учёта).Без НДС | Березина Татьяна Яковлевна |
| 13.05.2020 | 16533,00 | (91405030130590330244л/с03313002450)Прочая закупка работ Оплата работ за апрель 20г труд.дог. ГПХ б/н от 01.04.2020 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 30.04.2020г(уборка остановок)//НДС-нет | Власов Вячеслав Леонидович |
| 17.02.2020 | 4350,00 | (91405030130290320244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в феврале 20г труд.дог. ГПХ б/н/ 13.02.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб б/н от 13.02.2019г(чистка снега)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 13.05.2020 | 4100,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак.услуг.Оплата услуг в февр 2020г труд.дог.ГПХ№18 от 05.02.20,зач.на банк карту,согл акта оказ.услуг№17 от 08.02.2020г (услуги водителя)//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 13.05.2020 | 5000,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Закупка услуг в сфере ИКТ Опл.оказ.услуг. за апрель 2020г по.дог.ГПХ№2 от 01.01.20г согласно акта оказ. услуг№1 от 30.04.2020(обновление баз данных) без НДС-нет | Поздеев Руслан Русланович |
| 26.03.2020 | 11100,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.раб.в сф.ИКТ. Опл.раб. за февраль 2020г.дог.ГПХ№2 от 01.01.20г согласно акта вып. раб№1 от 28.02.2020(обновление баз данных) без НДС-нет | Поздеев Руслан Русланович |
| 19.02.2020 | 9400,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работОп.раб.за январь м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт вып.раб.№1 от 31.01.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 13.05.2020 | 10000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка работ Пер.на бан.кар. опл. раб.по дог.ГПХ№19 от 20.02.20г за подшивку док. в февр. 2020г,акт вып.раб.№16 от 25.02.20г ,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 19.02.2020 | 10000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№15 от 17.01.20г за вед.бух.уч. в янв. 2020г,акт оказ.ус.№15 от 30.01.20г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 19.02.2020 | 50547,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в феврале20г труд.дог. Г П Х №2 от07.02.2020 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №б/н от 07.02.2020г(установка изгороди)//НДС-нет | Бессонов Олег Витальевич |
| 14.05.2020 | 16356,00 | (91404090120180600244л/с03313002450)Прочая закупка раб Оплата работ в феврале 20г труд.дог. ГПХ№1от 21.02.2020г зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №1 от 22.02.2020г(чистка снега)//НДС-нет | Сезин Александр Сергеевич |
| 03.02.2020 | 10000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работОп.раб.за январь м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт вып.раб.№1 от 31.01.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 20.02.2020 | 9378,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№18 от 01.02.20г за вед.бух.уч. в февр..2020г,акт оказ.ус.№12 от 17.02.20г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 14.05.2020 | 7000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка работ Пер.на бан.кар. опл. раб.по дог.ГПХ№19 от 20.02.20г за подшивку док. в февр. 2020г,акт вып.раб.№16 от 25.02.20г ,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 17.02.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за январь.2020г.по труд.дог.ГПХ№3 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет. | Ларина Любовь Алексеевна |
| 25.02.2020 | 5259,76 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№18 от 01.02.20г за вед.бух.уч. в февр..2020г,акт оказ.ус.№12 от 17.02.20г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 20.02.2020 | 10650,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак. услуг.Оплата услуг в фев.2020г труд.дог. Г П Х №18 от 05.02.2020, зачисл.на банк карту, согл акта оказ. услуг №17 от 08.02.2020г( услуги водителя )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 14.05.2020 | 10000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оплата услуг за апрель20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказанных услуг б/н от 30.04.20г.(ведение бух.учёта).Без НДС | Березина Татьяна Яковлевна |
| 15.05.2020 | 4000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка работПер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№15 от 17.01.20г за вед.бух.уч. в янв. 2020г,акт оказ.ус.№15 от 30.01.20г ,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 05.03.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак. раб.Оплата работ в декабре19г труд.дог. Г П Х №41 от 03.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №41 от 04.12.2019г(ремонт машины )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 20.05.2020 | 7400,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оплата услуг за апрель20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказанных услуг б/н от 30.04.20г.(ведение бух.учёта).Без НДС | Березина Татьяна Яковлевна |
| 06.03.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работ..Оплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 23.04.2020 | 9500,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в феврале20г труд.дог. Г П Х №2 от07.02.2020 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №б/н от 07.02.2020г(установка изгороди)//НДС-нет | Бессонов Олег Витальевич |
| 10.03.2020 | 8000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работОплата работ за дек.19г по дог ГПХ №3 от 01.01.2019г, зач. на банк.карт,согл акта вып раб.б/н от 31.12.19(охрана здания).Без НДС | Протопопов Михаил Павлович |
| 05.06.2020 | 4350,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Пр зак.услуг.Опл услуг за май 2020г по труд.дог ГПХ№11 от 02.03.2020г, зачис.на банк. согл.акта оказ.услуг №1 от 31.05.2020г(услуги водителя)//НДС-нет | Власов Вячеслав Леонидович |
| 05.06.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Пр.зак.раб.Пер на б/к оплата раб.по труд.дог.ГПХ №10 от 01.03.20г за уб.зд.за май 2020г,акт вып.раб.№3 от31.05.20г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Головко Елизавета Викторовна |
| 06.03.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка работПереч.на банк.карту оплата работ за январь.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 05.06.2020 | 30450,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Пр зак. раб.Опл раб за май 2020г по труд.дог ГПХ№10 от 02.03.2020г, зачис.на банк к. согл.акта вып.раб №2 от 31.05.2020г(уборка мусора)//НДС-нет | Чобан Петр |
| 10.03.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450).Пр.зак.услуг Переч.на банк.карту оплата услуг за 01.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ. усл.без ном.от 31.01.2020г НДС нет. | Бессонов Олег Витальевич |
| 14.04.2020 | 15000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Пр. закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№16 от 01.02.20г за вед.бух.уч. в феврале.2020г,акт оказ.ус.№2 от 17.02.2020г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 16.04.2020 | 5000,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Пр. закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№16 от 01.02.20г за вед.бух.уч. в феврале.2020г,акт оказ.ус.№2 от 17.02.2020г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 23.04.2020 | 30450,00 | (91408010140190590244 л/с03313002450) Прочая закупка раб. Оплата работ в декабре19г по труд.дог. Г П Х №30 от30.12.2019 зачисл.на банк карту, согл акт вып.раб №б/н от 30.12.2019г( ремонт здания)//НДС-нет | Панин Иван Петрович |
| 29.06.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. заку работ.Переч.на банк.карту опл. работ за май.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уб здания) акт вып.раб. без ном.от 31.05.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 29.06.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.усл.Переч.на банк.карту опл услуг за май .2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 31.05.2020г// НДС нет. | Бессонов Олег Витальевич |
| 24.04.2020 | 17200,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оп.услуг.за 1 пол. апр. м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт оказ.услуг.№1 от 16.04.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 06.03.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.раб.Переч.на банк.карту оплата работ за 01.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт вып.раб. без ном.от 31.01.2020г НДС нет. | Петрин Иван Семёнович |
| 06.03.2020 | 9400,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка раб.Оп. раб.за февраль м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт вып.раб.№2 от 28.02.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 24.04.2020 | 26100,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак. ус.Оплата услуг за1пол.апр.20г по труд.дог. Г П Х №11 от 02.03.2020 зачисл.на банк карту, согл акт оказ.услуг №1 от 16.04.2020г( услуги водителя )//НДС-нет | Власов Вячеслав Леонидович |
| 18.05.2020 | 21750,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. закуп. раб.Пер.на банк кар.зар.пл.по тр.дог.ГПХ№13от 20.02.20г за рем.сист. блока.за февраль месяц2020г,акт.вып.раб№2от28.02.20г,сог догОСБ№13310746 от31.01.11г//НДС-нет | Березин Валерий Иванович |
| 29.06.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр зак. работ.Переч.на банк.карту оплата работ за май..2020г.по труд.дог.ГПХ№3 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.05.2020г// НДС нет. | Ларина Любовь Алексеевна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Пр зак раб.Пер на б/к оплата раб. по труд.дог.ГПХ№10 от 01.03.20г за уб.зд.за 1 пол апрел. 20г,акт вып.раб.№3 от16.04.20г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Головко Елизавета Викторовна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг .Оплата оказ. услуг за 1полов апреля.20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказ. услуг.б/н от 16.04.20(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 29.06.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг .Оплата оказ. услуг за май.20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказ. услуг.б/н от 31.05.20(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. заку работ.Переч.на банк.карту опл. работ за 1 пол.апр.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уб здания) акт вып.раб. без ном.от 16.04.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 29.06.2020 | 8000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оп.услуг.за май. м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт оказ.услуг.№1 от 31.05.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. зак.услуг.Переч.на банк.карту опл. услуг за1 пол 04.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 16.04.2020г// НДС нет. | Петрин Иван Семёнович |
| 29.06.2020 | 10000,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оп.услуг.за 1полов июня. м-ц2020 по дог ГПХ15от 01.06.2020г.зач.на банк.кар согл.акт оказ.услуг.№6 от 18.06.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.усл.Переч.на банк.карту опл услуг за 1 пол.04.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 16.04.2020г// НДС нет. | Бессонов Олег Витальевич |
| 29.06.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр. зак.услуг.Переч.на банк.карту опл. услуг за май.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 31.05.2020г// НДС нет. | Петрин Иван Семёнович |
| 02.07.2020 | 7400,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оп.услуг.за июнь. м-ц2020 по дог ГПХ15от 01.06.2020г.зач.на банк.кар согл.акт оказ.услуг.№6 от 30.06.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за март.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.03.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 08.04.2020 | 9200,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Оп.услуг.за март м-ц2020 по дог ГПХ№1от 01.01.2020г.зач.на банк.кар согл.акт оказ.услуг.№1 от 31.03.2020г(ведение бух.учета)//НДС-нет | Березина Татьяна Яковлевна |
| 08.04.2020 | 10440,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка раб.Пер опл. раб на б/к по труд.дог.ГПХ№19 от 31.12.19г за уб.зд.за февраль. 20г,акт вып.раб.№2 от 27.02.20г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 03.07.2020 | 761,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.усл.в сф.ИКТ Пер.на б.карт.алим.за апрель 20г по.исп.пр.№2693/15/36057-ИП от 02.02.15г по дог ГПХ №6от12.01.20г за об.инф.спр.баз д,акт ок.ус№1от30.04.20.г,//НДС-нет | Поздеева Елена Сергеевна |
| 03.07.2020 | 1087,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.усл.в сф.ИКТ Пер.на б.карт.алим.за июнь 20г по.исп.пр.№2693/15/36057-ИП от 02.02.15г по дог ГПХ №6от12.01.20г за об.инф.спр.баз д,акт ок.ус№1от30.06.20.г,//НДС-нет | Поздеева Елена Сергеевна |
| 08.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за март.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.03.2020г// НДС нет | Страмоусова Ольга Владимировна |
| 03.07.2020 | 1087,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.усл.в сф.ИКТ Пер.на б.карт.алим.за май 20г по.исп.пр.№2693/15/36057-ИП от 02.02.15г по дог ГПХ №6от12.01.20г за об.инф.спр.баз д,акт ок.ус№1от29.05.20.г,//НДС-нет | Поздеева Елена Сергеевна |
| 03.07.2020 | 482,27 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.усл.в сф.ИКТ Пер.на б.карт.алим.за июнь 20г по.исп.пр.№2693/15/36057-ИП от 02.02.15г по дог ГПХ №6от12.01.20г за об.инф.спр.баз д,акт ок.ус№1от30.06.20.г,//НДС-нет | Поздеева Елена Сергеевна |
| 08.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.усл.Переч.на банк.карту оплата услуг за 03.2020г.по труд.дог.ГПХ№4 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 31.03.2020г// НДС нет. | Бессонов Олег Витальевич |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Пр зак. работ.Переч.на банк.карту оплата работ за 1 пол.апр..2020г.по труд.дог.ГПХ№3 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 16.04.2020г// НДС нет. | Ларина Любовь Алексеевна |
| 24.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Пр зак услуг.Оплата услуг за 1 пол. апр.20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказ, услуг б/н от 16.04.20(охрана здания).Без НДС | Протопопов Михаил Павлович |
| 08.04.2020 | 13050,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая зак. ус.Оплата услуг в марте20г по труд.дог. Г П Х №11 от 02.03.2020 зачисл.на банк карту, согл акт оказ.услуг №1 от 31.03.2020г( услуги водителя )//НДС-нет | Власов Вячеслав Леонидович |
| 08.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая закупка работ.Переч.на банк.карту оплата работ за март.2020г.по труд.дог.ГПХ№3 от 30.12.2019г (Уборка здания) акт вып.раб. без ном.от 31.03.2020г// НДС нет. | Ларина Любовь Алексеевна |
| 09.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка услуг .Оплата оказ. услуг за март.20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказ. услуг.б/н от 31.03.20(охрана здания).Без НДС | Дочкин Виктор Николаевич |
| 09.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450) Прочая закупка услуг.Оплата услуг за март20г по дог ГПХ №3 от 01.01.2020г, зач. на банк.карт,согл акта оказ, услуг б/н от 31.03.20(охрана здания).Без НДС | Протопопов Михаил Павлович |
| 09.04.2020 | 8700,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка раб.Пер на б/к оплата раб. по труд.дог.ГПХ№10 от 01.03.20г за уб.зд.за март. 20г,акт вып.раб.№3 от 31.03.20г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Головко Елизавета Викторовна |
| 22.04.2020 | 4100,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая зак. услуг.Оплата услуг в фев.2020г труд.дог. Г П Х №18 от 05.02.2020, зачисл.на банк карту, согл акта оказ. услуг №17 от 08.02.2020г( услуги водителя )//НДС-нет | Поволяев Виталий Николаевич |
| 08.04.2020 | 8700,00 | (91408010140190590244л/с03313002450) Прочая зак.услуг.Переч.на банк.карту оплата. услуг за 03.2020г.по труд.дог.ГПХ№2 от 30.12.2019г (охрана здания) акт оказ.услуг. без ном.от 31.03.2020г// НДС нет. | Петрин Иван Семёнович |
| 04.02.2020 | 10440,00 | (91401040110190010244л/с03313002450)Прочая закупка работПер опл. раб на б/к по труд.дог.ГПХ№19 от 01.10.19г за уб.зд.за дек. 19г,акт вып.раб.№12 от 31.12.19г,согл.дог ОСБ№13310741 от 28.03.2011г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
| 04.02.2020 | 10000,00 | (91401040110190010242л/с03313002450)Зак.раб.в сф.ИКТ. Опл.раб. за январь 2020г.дог.ГПХ№2 от 01.01.20г согласно акта вып. раб№1 от 31.01.2020(обновление баз данных) без НДС-нет | Поздеев Руслан Русланович |
| 04.02.2020 | 26100,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка услугПер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№15 от 17.01.20г за вед.бух.уч. в янв. 2020г,акт оказ.ус.№15 от 30.01.20г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дитриевна |
| 07.02.2020 | 26100,00 | (91408010140190590244л/с03313002450)Прочая закупка услуг Пер.на бан.кар. опл. услуг.по дог.ГПХ№15 от 17.01.20г за вед.бух.уч. в янв. 2020г,акт оказ.ус.№15 от 30.01.20г,д ОСБ№13310746 0т 31.01.11г//НДС-нет | Поздеева Валентина Дмитриевна |
|  | 1053931,03 |  |  |

Учет расчетов с внештатными сотрудниками, заключившими срочные трудовые договора на 2020 год, велся в расчетно-платежных ведомостях. Из таблицы №25, расположенной ниже мы видим отклонения расчетных сумм от выплаченных.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 25 | | | | | | |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) (красным выделено отсутствующие начисления за май и июнь) | Перечислено | месяц | Сумма по трдовому договору в месяц | Отклонение (+ переплата, - недоплата) |
| 1 | Чобан Петр (рабочий по благоустр территории) (Договор №2 от 02.03.2020г, актов ВР нет по 15000 рублей ежемесячно, Договор №4 от 30 апреля 2020г по 20000 ежемесячно, актов ВР нет) | -76 460,00 |  | задолженность 2018 года | 15000, 20000 | 76 460,00 |
|  | 8 700,00 | январь | 8 700,00 |
| 13 050,00 |  | февраль | -13 050,00 |
|  | 13 050,00 | март | 13 050,00 |
| 13 050,00 |  | апрель | -13 050,00 |
| 17 400,00 | 30 450,00 | май | 13 050,00 |
| 17 400,00 |  | июнь | -17 400,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 60 900,00 | 52 200,00 | Итого 2019 год | -8 700,00 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич (охранник здания) | 31 927,00 | 58 700,00 | задолженность 2018 года | 10 000,00 | 26 773,00 |
| 8 700,00 |  | январь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 26 100,00 | Итого 2019 год | -26 100,00 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович (охранник здания) | 31 276,00 | 58 000,00 | задолженность 2018 года | 10 000,00 | 26 724,00 |
| 8 700,00 |  | январь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 |  | май | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 17 400,00 | Итого 2019 год | -34 800,00 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна (бухгалтер)(Договор №10 от 30.12.2019г по 20000) | -140 623,00 |  | задолженность 2018 года | 20 000,00 | 140 623,00 |
|  | 34 800,00 | январь | 34 800,00 |
|  | 17 400,00 | февраль | 17 400,00 |
|  | 9 200,00 | март | 9 200,00 |
| 17 200,00 | 34 600,00 | апрель | 17 400,00 |
| 17 400,00 | 8 000,00 | май | -9 400,00 |
| 17 400,00 |  | июнь | -17 400,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 000,00 | 104 000,00 | Итого 2019 год | 52 000,00 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович (оператор ЭВМ) - без алиментов (Договор №6 от 30.12.2019г и акт выполненных работ за январь на 5000 рублей) | -48 424,00 |  | задолженность 2018 года | 5 000,00 | 48 424,00 |
| 4 350,00 | 10 000,00 | январь | 5 650,00 |
| 1 850,00 | 11 100,00 | февраль | 9 250,00 |
| 3 100,00 |  | март | -3 100,00 |
| 3 100,00 | 5 000,00 | апрель | 1 900,00 |
| 3 100,00 |  | май | -3 100,00 |
| 3 100,00 |  | июнь | -3 100,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 18 600,00 | 26 100,00 | Итого 2019 год | 7 500,00 |
| 6 | Петрин Иван Семенович(охранник здания СДК) | -104 185,00 | 17 400,00 | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 121 585,00 |
| 8 700,00 |  | январь | -8 700,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 26 100,00 | Итого 2019 год | -26 100,00 |
| 7 | Рубцов Александр Иванович(програмист) |  |  | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 0,00 |
| 1 479,00 |  | январь | -1 479,00 |
| 1 479,00 |  | февраль | -1 479,00 |
| 1 479,00 |  | март | -1 479,00 |
| 1 479,00 |  | апрель | -1 479,00 |
| 1 479,00 |  | май | -1 479,00 |
| 1 479,00 |  | июнь | -1 479,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 8 874,00 | 0,00 | Итого 2019 год | -8 874,00 |
| 8 | Ларина Любовь Алексеевна(уборщица 1 этажа СДК) | -160 489,00 |  | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 160 489,00 |
| 8 700,00 | 17 400,00 | январь | 8 700,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 43 500,00 | Итого 2019 год | -8 700,00 |
| 9 | Бессонов Олег Витальевич(охранник здания СДК) | -49 040,00 |  | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 49 040,00 |
| 8 700,00 | 17 400,00 | январь | 8 700,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 43 500,00 | Итого 2019 год | -8 700,00 |
| 10 | Страмоусова Ольга Владимировна(рабочий по благоустройству территории) |  |  | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 0,00 |
| 8 700,00 | 26 100,00 | январь | 17 400,00 |
| 8 700,00 |  | февраль | -8 700,00 |
| 8 700,00 | 17 400,00 | март | 8 700,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 60 900,00 | Итого 2019 год | 8 700,00 |
| 11 | Власов Вячеслав Леонидович(водитель) (Договор №11 от 02.03.2020г на 15000 рублей)(Договор №12 от 01.05.2020г на 20000 рублей) |  |  | задолженность 2017 года | 15000, 20000 | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
| 13 050,00 | 13 050,00 | март | 0,00 |
| 13 050,00 | 26 100,00 | апрель | 13 050,00 |
| 13 050,00 | 4 350,00 | май | -8 700,00 |
| 13 050,00 |  | июнь | -13 050,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 52 200,00 | 43 500,00 | Итого 2019 год | -8 700,00 |
| 12 | Головко Елизавета Викторовна (рабочий по комплексному обслуживанию зданий)(Договор №3 от 01.03.2020г на 10000 рублей) |  |  | задолженность 2017 года | 10 000,00 | 0,00 |
|  |  | январь | 0,00 |
|  |  | февраль | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | март | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | апрель | 0,00 |
| 8 700,00 | 8 700,00 | май | 0,00 |
| 8 700,00 |  | июнь | -8 700,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 34 800,00 | 26 100,00 | Итого 2019 год | -8 700,00 |
| 13 | Поздеева Валентина Дмитриевна (работник по комплексному обслуживанию здания)(Договор №9 от 30.12.2019г на 12000 рублей) | -57 390,00 | 20 880,00 | задолженность 2017 года | 12 000,00 | 78 270,00 |
| 10 440,00 |  | январь | -10 440,00 |
| 10 440,00 | 10 440,00 | февраль | 0,00 |
|  |  | март | 0,00 |
|  |  | апрель | 0,00 |
|  |  | май | 0,00 |
|  |  | июнь | 0,00 |
|  |  | июль | 0,00 |
|  |  | август | 0,00 |
|  |  | сентябрь | 0,00 |
|  |  | октябрь | 0,00 |
|  |  | ноябрь | 0,00 |
|  |  | декабрь | 0,00 |
| 20 880,00 | 10 440,00 | Итого 2019 год | -10 440,00 |
|  | ВСЕГО | -573 408,00 | 154 980,00 | задолженность 2017 года | ВСЕГО | 728 388,00 |
| 68 469,00 | 114 400,00 | январь | 45 931,00 |
| 79 019,00 | 38 940,00 | февраль | -40 079,00 |
| 78 529,00 | 104 900,00 | март | 26 371,00 |
| 108 779,00 | 126 600,00 | апрель | 17 821,00 |
| 113 329,00 | 95 000,00 | май | -18 329,00 |
| 113 329,00 | 0,00 | июнь | -113 329,00 |
| 0,00 | 0,00 | июль | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | август | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | сентябрь | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | октябрь | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | ноябрь | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | декабрь | 0,00 |
| 561 454,00 | 479 840,00 | Итого 2019 год | -81 614,00 |

В 2020 году переплата по заработной плате Чобан П. составила – 26100 рублей, но если доначислить за май и июнь (по новому договору зарплата Чобан Петру установили 20000 рублей), то за 2020 год будет недоплата – 8700 рублей, кроме того переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 76 460,00 рублей. По Дочкину В.Н. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 26 773,00 рубля, а недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 26100,00 рублей. По Протопопову М.П. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 26 724,00 рубля, а недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 34800,00 рублей. По Березиной Т.Я. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 140 623,00 рубля, а переплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 52000,00 рублей. По Поздееву Р.Р. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 48 424,00 рубля, а переплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 7500,00 рублей. По Петрину И.С. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. - 121585,00 рубля, а недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 26100,00 рублей. По Рубцову А.И. недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8874,00 рублей. По Лариной Л.А. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. – 160489,00 рублей, недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8700,00 рублей. По Бессонову О.В. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. – 49040,00 рублей, недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8700,00 рублей. По Поволяеву В.Н. числится задолженность за 2019год по начислениям – 93960,00 рублей, а по Кулаковой Т.Н. – 125280,00 рублей. По Поздеевой В.Д. переплата за 2018 и 2019 года составит на 1.07.2020г. – 78270,00 рублей, недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 10440,00 рублей. По Головко Е.В. недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8700,00 рублей. По Власову В.Л. недоплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8700,00 рублей. По Страмоусовой О.В. переплата по заработной плате за первую половину 2020 года (с учетом доначисления за май и июнь) составила – 8700,00 рублей.

Кроме срочных трудовых договоров в администрации Петинского сельского поселения в 2020 году заключались следующие договора на оказание услуг гражданско-правового характера (см. таблица№26):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица №26. | | | | | | | | |
| № п/п | Договор ГПХ | Акт выполненных работ | Фамилия, Имя, Отчество | Сумма договора (акта выполненных работ) | Сумма к выплате | Перечислено | Отклонение (+) переплата, (-) недоплата | Задолженность 2019г. |
| 1 | Догвор аренды транспортного средства №1 от 21.02.2020г. (эксковатор -погрузчик CASE) | Акт приема передачи с 21 по 22.02.2020г от 21.02.2020г | Сезин Александр Сергеевич | 8000 | 7844 | 16356,00 | 8512,00 |  |
| 2 | Договор оказания услуг №18 от 01.02.2020г (обработка бухгалтерских документов) | Акт сдачи-приемкиработы от 8.02.2020г | Поздеева Валентина Дмитриевна | 16824 | 14636,88 |  |  |  |
| 3 | Договор оказания услуг №15 от 17.01.2020г (освоение программы "Касиб") | Акт отсутствует | Поздеева Валентина Дмитриевна | 83500 | 72645 | 133237,76 | 60592,76 |  |
| 4 | Договор оказания услуг №19 от 20.02.2020г (подшив документов вручную) | Акт сдачи-приемкиработы №12 от 17.02.2020г | Поздеева Валентина Дмитриевна | 20000 | 17400 | 17000,00 | -400,00 |  |
| 5 | Договор оказания услуг №13 от 20.02.2020г (замена телефонной линии и розеток) | Акт выполненных работ от 20.02.2020г | Березин Валерий Иванович | 25000 | 21750 | 21750,00 | 0,00 |  |
| 6 | Договор оказания услуг б/н от 01.04.2020г (благоустройство дорог уборка остановки) | Акт выполненных работ от 30.04.2020г | Власов Вячеслав Леонидович | 19000 | 16530 | 16533,00 | 3,00 |  |
| 7 | Договор оказания услуг б/н от 13.02.2020г (очистка дорог от снега трактором мтз-82) | Акт отсутствует | Сезин Александр Сергеевич | по тарифу |  | 4350,00 |  |  |
| 8 | Договор оказания услуг №1 от 15.01.2020г (монтаж основания 7 контейнерных площадок) | Акт выполненных работ от 23.01.2020г | Желтиков Сергей Владимирович | 56000 | 48720 | 48720,00 | 0,00 |  |
| 9 | Договор оказания услуг №2 от 07.02.2020г (установка изгороди) |  | Бессонов Олег Витальевич |  | 0 | 60047,00 |  |  |
| 10 | ГПХ №17 от 01.02.20г (бухгалтерская отчетность) |  | Бирюкова Татьяна Викторовна |  | 0 | 26100,00 |  |  |
| 11 | Г П Х №30 от30.12.2019(ремонт здания) |  | Панин Иван Петрович |  | 0 | 30450,00 |  |  |
| 12 | . Г П Х №18 от 05.02.2020(ремонт машины и услуги водителя) |  | Поволяев Виталий Николаевич |  | 0 | 51700,00 |  | 93960 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Договор оказания услуг по освоению программы "Касиб" №15 от 17.01.2020г., заключенный с Поздеевой В.Д., является некорректным, так как администрации Петинского сельского поселения никаких услуг Поздеевой В.Д. не оказывалось. В реальности Поздеева В.Д. осуществляла освоение программы бесплатно в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района. Таким образом Поздеева В.Д. получила сумму по вышеуказанному договору незаконно.  Итоговая таблица по 2020 году с учетом 2017,2018 и 2019гг. | | | | | |
|  |  | | | | | |
| Таблийа №27. | | | | | | |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Договор | Примечание | Переплата | Недоплата | Итого (+переплата, -недоплата) |
| 1 | Чобан Петр | по договору ГПХ№1 от 15.01.2016 года | перечислено больше начисленного | 44060,00 |  | 44 060,00 |
|  |  | ГПХ №4 от15.01.18г | перечислено больше начисленного | 55 900,00 |  | 55 900,00 |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных | 10 000,00 |  | 10 000,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг № 41 от 01.05.2018г | перечислено больше начисленного | 15 000,00 |  | 15 000,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг №2 от 19 января 2018г | перечислено больше начисленного | 5 000,00 |  | 5 000,00 |
|  |  | ГПХ №4 от15.01.19г | перечислено больше начисленного | 20 560,00 |  | 20560 |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных | 12000 |  | 12000 |
|  |  | Договор подряда №20/1 от 14.07.2019 года | перечислено больше начисленного | 5000 |  | 5000 |
|  |  | Договор №4 от 30 апреля 2020г | недоплатили за июнь |  | 8700 | -8700 |
|  | ИТОГО |  |  | 167520 | 8700 | 158820 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич | договор без даты, должность охранник здания, срок действия договора с 01.01.2017 года по 31.01.2017 года | перечислено больше начисленного | 13488 |  | 13488 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2018г | перечислено больше начисленного | 7700 |  | 7700 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2019г | перечислено больше начисленного | 19072 |  | 19072 |
|  |  | отпускные июль 2018 | ошибка в расчетах отпускных | 6495,42 |  | 6495,42 |
|  |  | ГПХ №3 от 01.01.2020г, (охрана здания) | недоплатили за 3 месяца |  | 26100 | -26100 |
|  | ИТОГО |  |  | 46 755,42 | 26 100,00 | 20 655,42 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович | ГПХ №6 от 12.01.2017г за охрану здания | перечислено больше начисленного | 8 345,39 |  | 8345,39 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2018г | перечислено больше начисленного | 15 992,00 |  | 15992 |
|  |  | ГПХ №2 от 01.01.2019г | перечислено больше начисленного | 10731 |  | 10731 |
|  |  | ГПХ №3 от 01.01.2020г,(охрана здания) | недоплатили за 4 месяца |  | 34 800,00 | -34800 |
|  | ИТОГО |  |  | 35 068,39 | 34 800,00 | 268,39 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна | ГПХ№1от 01.01.18за вед.бух .учета | перечислено больше начисленного | 30 108,00 |  | 30 108,00 |
|  |  | ГПХ№1от 01.01.19за вед.бух .учета | перечислено больше начисленного | 110 515,87 |  | 110 515,87 |
|  |  | 2019г. мат помощь | нет оснований для начисления | 15 000,00 |  | 15 000,00 |
|  |  | Договор №10 от 30.12.2019г | перечислено больше начисленного | 52 000,00 |  | 52 000,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 207 623,87 | 0,00 | 207 623,87 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович | 2017г. мат помощь | нет оснований для начисления | 12 000,00 |  | 12 000,00 |
|  |  | 2018г водитель | перечислено больше начисленного | 21 480,00 |  | 21 480,00 |
|  |  | 2018г оператор ЭВМ | перечислено больше начисленного | 8 224,00 |  | 8 224,00 |
|  |  | 2019г оператор ЭВМ | перечислено больше начисленного | 18 720,00 |  | 18 720,00 |
|  |  | 2019г оператор ЭВМ | ошибка в расчетах отпускных | 7939 |  | 7 939,00 |
|  |  | Договор №6 от 30.12.2019г (оператор ЭВМ) | перечислено больше начисленного | 7500 |  | 7 500,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 75863,00 | 0,00 | 75863,00 |
| 6 | Горбенко Татьяна Николаевна | ГПХ№1от 01.04.18г за инвентар. домовл. | задолженность | 23 305,20 |  | 23 305,20 |
|  |  | ГПХ№1от 15.01.19г | перечислено больше начисленного | 29 705,33 |  | 29 705,33 |
|  |  | ГПХ№1от 15.01.19г | ошибка в расчетах отпускных | 3 966,33 |  | 3 966,33 |
|  |  | Договор на оказание услуг № 47 от 19.09.2018г | сумма договора 30000 и перечислено 51100, а нужно было перечислить 26100 | 25 000,00 |  | 25 000,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 81976,86 | 0,00 | 81976,86 |
| 7 | Поволяеву Виталию Николаевичу(водитель) | Договор б/н от 15.01.2019г акт 31.12.2019г | начислено но не выплачено |  | 93960,00 | -93 960,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 93960,00 | -93960,00 |
| 8 | Кулаковой Т.Н. (рабочий по благоустройству территории) | Договора нет, начислено но не выплачено | начислено но не выплачено |  | 125280,00 | -125 280,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 125280,00 | -125280,00 |
| 9 | Фроловым Александром Викторовичем | Договор на оказание услуг №18 от 12.05.2018г | сумма договора 8700 и перечислено 8700, а нужно было - 7569 | 1 131,00 |  | 1 131,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 1131,00 | 0,00 | 1131,00 |
| 10 | Ульянниковым Романом Николаевичем | Договор оказания услуг №3 от 03.03.2018г | сумма договора 20000 перечислено 15660 а надо 17400 |  | 1 740,00 | -1 740,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0,00 | 1740,00 | -1740,00 |
| 11 | Сезиным Сергеем Алексеевичем | от 15.02.17 ГПХ № 5 | недоплатили |  | 4010,00 | -4 010,00 |
|  |  | 04.08.17 № 23 доставка грунта | договор на 15000 оплатили 15660 | 2610,00 |  | 2 610,00 |
|  |  | Договор возмездного оказания услуг № 51 от 01.12.2018г | 27.02.2019 года и 10.04.2019 года по данному договору Сезину С.А. незаконно было перечислено 40000 рублей | 40 000,00 |  | 40 000,00 |
|  |  | Договор возмездного оказания услуг № 54 от 29.12.2018г | сумма договора 57000 и перечислено 37407, а нужно было перечислить 49590 |  | 12 183,00 | -12 183,00 |
|  |  | Договор оказания услуг №5 от 12 февраля 2018г. | сумма договора 20000 и перечислено 14616, а нужно было перечислить 17400 |  | 2 784,00 | -2 784,00 |
|  |  | Договор подряда №9/1 от 18 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 13999, а нужно было перечислить 14616 |  | 617 | -617,00 |
|  |  | Договор подряда №7 от 03 марта 2018г. | сумма договора 16800 и перечислено 66816, а нужно было перечислить 14616 | 52 200,00 |  | 52 200,00 |
|  |  | Договор подряда №8 от 05 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 0, а нужно было перечислить 52200 |  | 52 200,00 | -52 200,00 |
|  |  | Договор подряда №5/1 от 03 марта 2018г | сумма договора 16800 и перечислено 17440, а нужно было перечислить 14616 | 2 824,00 |  | 2 824,00 |
|  |  | договору ГПХ №1 от 18.01.2018г | Договор и акт выполненных работ отсутствует | 13 050,00 |  | 13 050,00 |
|  |  | Договор подряда б/н от 01.07.2019г | По данному договору оплата не осуществлялась |  | 13050 | -13 050,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 110 684,00 | 84 844,00 | 25 840,00 |
| 12 | Сезиным Александром Сергеевичем | ГПХ № 9 03.05.17, акт 05.05.17 | договор на 6000 оплатили 5000 |  | 220,00 | -220,00 |
|  |  | ГПХ №9 03.06.17, акт от 06.06.17 | договор на 10000 оплатили 10000 | 1 300,00 |  | 1 300,00 |
|  |  | от 18.05.17 № 12 погрузка свалки с.Устье 1час 1400 рублей акт от 18.05.15 № 12 | договор на 7000 оплатили 6535 | 445,00 |  | 445,00 |
|  |  | от 01.06.17 б/н планировка детской площадки с.Устье расчистка 650 кв.м. акт бе даты и номера | не оплачен |  | 9 135,00 | -9 135,00 |
|  |  | от 04.08.17 № 22 погрузка строймусора 60тн акт от 30.08.17 18000рублей | оплачено 28575 | 12 915,00 |  | 12 915,00 |
|  |  | от 11.08.17 № 25 вывоз погрузка спиленных деревьев акт от 11.08.17 № 10 |  |  | 3 915,00 | -3 915,00 |
|  |  | Догвор аренды транспортного средства №1 от 21.02.2020г. (эксковатор -погрузчик CASE) | Акт приема передачи с 21 по 22.02.2020г от 21.02.2020г на 8000 оплатили 16356 | 8 512,00 |  | 8 512,00 |
|  |  | Договор подряда №6 от 03 марта 2018г | отсутствует оплата |  | 8 700,00 | -8 700,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г | сумма договора 10000 и перечислено 17400, а нужно было перечислить 8700 | 8 700,00 |  | 8 700,00 |
|  |  | Договор подряда №6 от 03 марта 2018г | Оплата Сезину А.С. по данному договору отсутствует |  | 8700 | -8 700,00 |
|  |  | Договор на оказание услуг №4 от 10 февраля 2018г | Оплата Сезину А.С. по данному договору прошла 3 и 7 мая 2018 года на общую сумму – 17400 рублей, а должны были оплатить 8700 рублей | 8 700,00 |  | 8 700,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 40 572,00 | 30 670,00 | 9 902,00 |
| 14 | Прибытковым Александром Ивановичем | Договор на оказание услуг № 16 от 20.07.2018г | акт закрыт на сумму 12500 нет оплаты |  | 10875 | -10 875,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 10875 | -10875 |
| 15 | Кустов Александр Иванович | Договор на оказание услуг № б/н и без даты | сумма договора 24000 и перечислено 20000, а нужно было перечислить 20880 |  | 880 | -880,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 0 | 880 | -880 |
| 16 | Горбенко Олег Александрович | Договор на оказание услуг № 42 от 01.08.2018г | сумма договора 39100 и перечислено 34140, а нужно было перечислить 34017 | 123 |  | 123,00 |
|  |  | Договор подряда №36 от 30.11.2019 года | перечислено 41400 рублей, а должны были перечислить – 40998,75 рублей | 401,25 |  | 401,25 |
|  | ИТОГО |  |  | 524,25 | 0 | 524,25 |
| 17 | Березин Валерий Иванович | Договор подряда №30 от 14.07.2019 года | перечислено 26100 а надо 13050 | 13050 |  | 13 050,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 13050 | 0 | 13050 |
| 18 | Петрова Зоя Николаевна | Договор подряда №1 от 01.03.2019 года | перечислено 36100 а надо 26100 | 10000 |  | 10 000,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 10000 | 0 | 10000 |
| 19 | Канищева Валентина Петровна | ГПХ.№1 от 12.01.2017г за уб. остан. | перечислено больше начисленного | 13164 |  | 13 164,00 |
|  |  | .ГПХ.№1 от 12.01.2018г за уб. остан. | задолженность перед работником |  | 1300 | -1 300,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 13164 | 1300 | 11864 |
| 20 | Лебедев Е.С. | ГПХ от 20.10.17 № 44 вырубка кустарников | акт от 01.11.17 б/н 25000 рублей, оплачен 10.11.17 23490рублей, а д.б. 21750 руб. | 1740 |  | 1 740,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 1740 | 0 | 1740 |
| 22 | Поздеева Валентина Дмитриевна | Договор оказания услуг №18 от 01.02.2020г (обработка бухгалтерских документов) | Акт сдачи-приемкиработы от 8.02.2020г нет оплаты |  | 14636,88 | -14 636,88 |
|  |  | Договор оказания услуг №15 от 17.01.2020г (освоение программы "Касиб") | Акт отсутствует, сумма договора 83500 рублей, выплачено 133237,76 рублей | 133237,76 |  | 133237,76 |
|  |  | Договор оказания услуг №19 от 20.02.2020г (подшив документов вручную) | Акт сдачи-приемкиработы №12 от 17.02.2020г, договор на сумму 20000 рублей, а выплачено 17000 рублей |  | 400 | -400,00 |
|  | ИТОГО |  |  | 133237,76 | 15036,88 | 118200,88 |
|  | ВСЕГО |  |  | 938910,55 | 434 185,88 | 504724,67 |

**III. Проверка расчета, начислений и выплат по надбавкам к пенсиям муниципальных служащих.**

Согласно расчетам пенсий муниципальных служащих, выявлено следующее:

Поздеевой В.Д. назначена доплата к пенсии в сумме 4383,59 (Четыре тысячи триста восемьдесят три рубля 59 копеек) ежемесячно. Выплачено в

2017 г. 92762,00 рублей, переплата составила 40158,92 рублей.

2018 г. 47978,00 рублей, недоплата составила 4625,08 рублей.

2019 г. 70224,00 рублей, переплата составила 17620,92 рублей.

2020 г. 21945,36 рублей.

Итого за 2017 и 2019 годы переплата составила 53154,76 рублей.

Петровой З.Н. назначена доплата к пенсии в сумме 4383,59 (Четыре тысячи триста восемьдесят три рубля 59 копеек) ежемесячно. Выплачено в

2017 г. 48465,18 рублей, недоплачено 4137,90 рублей.

2018 г. 59523,00 рублей, переплачено 6919,92 рублей.

2019 г. 58408,99 рублей, переплата составила 5805,91 рублей.

2020 г. 21947,95 рублей.

Итого за 2017 и 2019 годы переплата составила 8587,93 рублей.

Григоровой Т.В. назначена доплата к пенсии в сумме 3910,34 (Три тысячи девятьсот десять рублей 34 копейки) ежемесячно. Выплачено в

2017г. 52825,00

2018г. 63605,40

2019г. 64011,60

2020г. 22744,52

Просчитать доплату к пенсии Григоровой Т.В. не представляется возможным, так как справки из ПФР за последние годы не предоставлялись, коэффициенты перерасчета заработной платы не применялись.

Протопопову П.П. назначена доплата к пенсии в сумме 5883,58 (Пять тысяч восемьсот восемьдесят три тысячи рублей 58 копеек) ежемесячно. Выплачено в

2017г.48050,00

2018г. 59786,47

2019г. 64011,60

2020 г. 22745,00

Просчитать доплату к пенсии не возможно, так как справки из ПФР за последние годы не предоставлялись, коэффициенты перерасчета заработной платы не применялись.

**IV. Проверка начислений и выплат по заработной плате муниципальных служащих и служащих, не относящихся к должностям муниципальной службы.**

**2017г.**

Проверку оплаты труда работников администрации осуществляли по расчетно-платежным ведомостям. Расчетно-платежные ведомости за 2018 год по администрации Петинского сельского поселения отсутствуют.

Сличительная таблица начисленной заработной платы работников администрации Петинского сельского поселения с выплаченной заработной платой за 2017 год.

Таблица №28

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Перечислено | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | месяц | Примечания |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) |  |  | задолженность 2016 года |  |
| 34 800,00 | 38 115,85 | январь | выплачено 3 МП |
| 152 200,00 | 38 115,85 | февраль |  |
|  | 116 641,74 | март |  |
| 27 536,00 | 27 092,30 | апрель |  |
| 34 800,00 | 38 115,85 | май |  |
| 34 800,00 | 38 115,85 | июнь |  |
| 34 800,00 | 38 115,85 | июль |  |
| 69 600,00 | 38 115,85 | август |  |
|  | 38 115,85 | сентябрь |  |
| 59 800,00 | 38 115,85 | октябрь |  |
|  | 38 115,85 | ноябрь |  |
| 27 689,00 | 18 054,74 | декабрь |  |
| 476 025,00 | 504 831,43 | Итого 2017 год |  |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) |  |  | задолженность 2016 года |  |
|  | 13 847,05 | январь |  |
| 28 330,82 | 13 847,05 | февраль |  |
| 24 546,00 | 13 847,05 | март | выплачено 3 МП |
| 27 847,05 | 13 847,05 | апрель |  |
| 20 000,00 | 27 860,49 | май |  |
| 39 930,51 | 68 079,47 | июнь | Расп №19 от 12.05.2017 в размере 1 оклада месячного содержания |
| 20 000,00 | 1 357,87 | июль |  |
|  | 13 664,87 | август |  |
| 31 790,00 | 13 664,87 | сентябрь |  |
| 10 000,00 | 13 664,87 | октябрь |  |
|  | 13 664,87 | ноябрь |  |
| 7 000,00 | 13 664,87 | декабрь |  |
| 209 444,38 | 221 010,38 | Итого 2017 год |  |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) |  |  | задолженность 2016 года |  |
| 86 000,00 | 16 377,67 | январь |  |
| 39 000,00 | 55 750,87 | февраль | выплачено 4 МП |
| 20 000,00 | 33 856,87 | март | Расп №11а от 30.03.2017 скан подписан оклад месячного содержания в сумме 17479,20 |
| 27 000,00 | 16 377,67 | апрель |  |
| 20 000,00 | 35 209,64 | май | Расп №19 от 12.05.2017 в размере 1 денежного месячного содержания |
| 41 000,00 | 16 377,87 | июнь |  |
| 5 000,00 | 16 377,67 | июль |  |
| 57 000,00 | 16 377,67 | август |  |
| 18 951,24 | 16 377,67 | сентябрь | Расп №39-б от 08.09.2017 подпис скан премия в размере денежного месчного содержания в сумме 17479,20 |
| 34 611,24 | 16 377,67 | октябрь | Расп №38а от 07.09.2017 не подписано премия в размере денежного месчного содержания |
| 35 914,00 | 35 269,67 | ноябрь | Расп №59а от 24.11.2017 скан подписан оклад месчного содержания |
|  | 16 377,67 | декабрь |  |
| 384 476,48 | 291 108,61 | Итого 2017 год |  |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) |  |  | задолженность 2016 года |  |
|  | 1 920,72 | январь |  |
| 10 000,00 | 7 202,43 | февраль |  |
| 14 404,86 | 7 202,43 | март |  |
| 7 202,43 | 7 202,43 | апрель |  |
| 7 202,43 | 14 404,87 | май | Расп №19 от 12.05.2017 в размере 1 денежного месячного содержания |
| 15 000,00 | 10 142,52 | июнь |  |
| 9 140,50 | 7 202,72 | июль |  |
| 17 202,42 | 7 202,72 | август |  |
| 7 202,72 | 7 202,72 | сентябрь |  |
| 7 202,72 | 7 202,72 | октябрь |  |
|  | 7 202,72 | ноябрь |  |
| 10000,00 | 17 557,33 | декабрь | выплачено 4 МП |
| 104 558,08 | 101 646,33 | Итого 2017 год |  |
| 5 | Тихонов Александр Александрович (зам.главы) |  |  | задолженность 2016 года |  |
|  |  | январь |  |
|  |  | февраль |  |
|  |  | март |  |
|  |  | апрель |  |
|  |  | май |  |
| 25 344,84 | 6 708,74 | июнь |  |
|  | 18 635,40 | июль |  |
| 18 636,00 | 18 635,40 | август |  |
| 18 636,00 | 18 635,40 | сентябрь |  |
|  | 18 635,40 | октябрь |  |
| 37 270,00 | 18 635,40 | ноябрь |  |
| 18 634,00 | 18 635,40 | декабрь |  |
| 118 520,84 | 118 521,14 | Итого 2017 год |  |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) |  |  | задолженность 2016 года |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | январь |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | февраль |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | март |  |
| 17 354,00 | 8 677,00 | апрель |  |
| 8 677,00 | 17 354,00 | май |  |
| 18 745,49 | 18 745,49 | июнь | Расп №19 от 12.05.2017 в размере 1 денежного месячного содержания |
|  |  | июль |  |
| 17 354,00 | 8 677,00 | август |  |
|  | 8 677,00 | сентябрь |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | октябрь |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | ноябрь |  |
| 8 677,00 | 8 677,00 | декабрь |  |
| 114 192,49 | 114 192,49 | Итого 2017 год |  |
|  | ВСЕГО | 0,00 | 0,00 | задолженность 2016 года |  |
| 129 477,00 | 78 938,29 | январь |  |
| 238 207,82 | 123 593,20 | февраль |  |
| 67 627,86 | 180 225,09 | март |  |
| 106 939,48 | 73 196,45 | апрель |  |
| 90 679,43 | 132 944,85 | май |  |
| 174 820,84 | 158 169,94 | июнь |  |
| 68 940,50 | 81 689,51 | июль |  |
| 179 792,42 | 102 673,51 | август |  |
| 76 579,96 | 102 673,51 | сентябрь |  |
| 120 290,96 | 102 673,51 | октябрь |  |
| 81 861,00 | 121 565,51 | ноябрь |  |
| 72 000,00 | 92 967,01 | декабрь |  |
| 1 407 217,27 | 1 351 310,38 | Итого 2017 год |  |

Из таблицы № 28 мы видим, что Канищеву Н.И. недоплатили за 2017 год 28806,43 рублей, Лебедеву С.С. недоплатили – 11566 рублей, у Поздеевой В.Д. переплата составила (с учетом возврата заработной платы 10000 рублей в кассу) 83367,87 рублей, по Горбенко Т.Н. переплатили 2911,75 рублей. По Тихонову А.А. и Петровой З.Н. выплаты практически совпадают с начислением.

При этом в 2017 году было начислено очень много премий, особо много по Поздеевой В.Д. при этом распоряжения (сканы) все с дополнительной буквой, а распоряжение №38а от 07.09.2017г «О премировании работников Петинского сельского поселения» не подписано главой администрации и по начислениям не проходит. Распоряжением от 08.09.2017г №39-б «О премировании» Поздеевой конкретно было указано выплатить сумму 17479,20 рублей, а начислено – 18892 рублей, т.е. начисления по Поздеевой В.Д. превысили установленные распоряжением на 1412,80 рублей. В распоряжении от 30.03.2017г. №11а «О премировании» не указана причина выплаты премии, а в распоряжениях от 24.11.2017 года №59а «О премировании работников администрации Петинского сельского поселения» и в распоряжении от 08.09.2017г №39-б «О премировании» основанием является празднования дня финансиста, получается премию выделили дважды за один праздник. При этом не указывается по каким результатам работы данные премии выплачивались согласно Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденного решением Совета народных депутатов от 08.08.2013г. №32 (далее – Положение по не муниципальным служащим). В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим в 2017 году Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада. Таким образом за 2017 год Поздеевой В.Д. лишних начислено как минимум 26219,58 рублей.

При начислении премий по всем распоряжениям главный бухгалтер Поздеева В.Д. неверно понимала выражение «оклад месячного денежного содержания» подразумевая под этим месячную заработную плату, однако данный термин распространяется только на должности муниципальной службы и подразумевает собой – сумму должностного оклада и ежемесячной надбавки за квалификационный разряд.

**2018г.**

Проверить начисления и выплату заработной платы работникам администрации в 2018 году не представляется возможным из-за отсутствия расчетно-платежных ведомостей за 2018 год по администрации Петинского сельского поселения, кроме Петровой З.Н., смотрите таблицу №29 ниже:

Сличительная таблица начисленной заработной платы работников администрации Петинского сельского поселения с выплаченной заработной платой и со штатным расписанием за 2018 год.

Таблица №29.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Перечислено | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | расчет заработной платы исходя из штатного расписания (без учета премий) | месяц | Примечания |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) |  |  |  | задолженность 2018 года |  |
| 41 104,39 |  | 38 648,01 | январь |  |
| 75 777,01 |  | 85 398,33 | февраль |  |
| 35 204,00 |  | 38 648,01 | март |  |
| 38 187,01 |  | 38 648,01 | апрель |  |
| 38 204,00 |  | 38 648,01 | май |  |
| 38 187,01 |  | 38 648,01 | июнь |  |
| 120 044,00 |  | 38 648,01 | июль | отпуск |
|  |  | 38 648,01 | август |  |
| 34 782,60 |  | 38 648,01 | сентябрь |  |
| 38 204,01 |  | 38 648,01 | октябрь |  |
| 38 204,01 |  | 38 648,01 | ноябрь |  |
| 38 204,01 |  | 38 648,01 | декабрь |  |
| 536 102,05 | 0,00 | 510 526,44 | Итого 2017 год |  |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) |  |  |  | задолженность 2018 года |  |
| 15 895,00 |  | 15 807,90 | январь |  |
| 31 357,90 |  | 31 201,68 | февраль |  |
| 17 726,00 |  | 15 807,90 | март |  |
| 15 625,90 |  | 15 807,90 | апрель |  |
| 15 626,00 |  | 15 807,90 | май |  |
| 15 625,31 |  | 15 807,90 | июнь |  |
| 15 625,90 |  | 15 807,90 | июль |  |
| 65 624,09 |  | 15 807,90 | август |  |
|  |  | 15 807,90 | сентябрь |  |
|  |  | 15 807,90 | октябрь |  |
| 20 000,00 |  | 15 807,90 | ноябрь |  |
| 5 807,90 |  | 15 807,90 | декабрь |  |
| 218 914,00 | 0,00 | 205 088,58 | Итого 2017 год |  |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) |  |  |  | задолженность 2018 года |  |
| 68 100,00 |  | 17 005,89 | январь |  |
| 11 600,00 |  | 32 822,49 | февраль |  |
| 24 000,00 |  | 17 005,89 | март | Расп №4 от 01.03.2018 в размере оклад месячного содержания |
| 31 600,00 |  | 17 005,89 | апрель |  |
| 20 500,00 |  | 17 005,89 | май |  |
| 32 398,61 |  | 17 005,89 | июнь |  |
| 66 600,00 |  | 17 005,89 | июль |  |
| 18 000,00 |  | 17 005,89 | август |  |
| 37 400,00 |  | 17 005,89 | сентябрь | Расп №67 от 11.09.2018 в размере оклад месячного содержания |
| 6 000,00 |  | 17 005,89 | октябрь |  |
| 31 290,03 |  | 17 005,89 | ноябрь | Расп №76а от 31.10.2018 в размере оклад месячного содержания |
|  |  | 17 005,89 | декабрь |  |
| 347 488,64 | 0,00 | 219 887,28 | Итого 2017 год |  |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) |  |  |  | задолженность 2018 года |  |
| 34 366,17 |  | 11 467,47 | январь |  |
| 34 138,47 |  | 27 284,07 | февраль |  |
|  |  | 11 467,47 | март | Расп №5а от 1.03.2018 премия 13181 |
| 17 836,37 |  | 11 467,47 | апрель |  |
| 10 000,00 |  | 11 467,47 | май |  |
| 5 000,00 |  | 11 467,47 | июнь |  |
| 52 286,11 |  | 11 467,47 | июль | отпуск |
|  |  | 11 467,47 | август |  |
| 28 367,19 |  | 11 467,47 | сентябрь |  |
| 12 130,00 |  | 11 467,47 | октябрь |  |
| 19 002,42 |  | 11 467,47 | ноябрь | Расп №75а от 31.10.2018 в размере оклад месячного содержания |
| 11 336,47 |  | 11 467,47 | декабрь |  |
| 224 463,20 | 0,00 | 153 426,24 | Итого 2017 год |  |
| 5 | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) |  |  |  | задолженность 2018 года |  |
|  |  |  | январь |  |
|  |  |  | февраль |  |
|  |  |  | март |  |
|  |  |  | апрель |  |
|  |  |  | май |  |
|  |  |  | июнь |  |
| 5 464,82 |  | 11 905,08 | июль | расп №11 от 24.07.2018 принят на должность зам.главы с 25.07.2018г |
| 52 265,78 |  | 31 509,66 | август |  |
|  |  | 23 810,16 | сентябрь |  |
| 25 832,94 |  | 23 810,16 | октябрь |  |
| 25 832,94 |  | 23 810,16 | ноябрь |  |
| 25 832,94 |  | 23 810,16 | декабрь |  |
| 135 229,42 | 0,00 | 138 655,38 | Итого 2017 год |  |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) |  |  |  | задолженность 2017 года |  |
|  | 9 317,00 | 8 204,10 | январь |  |
| 18 634,00 | 9 317,00 | 13 873,02 | февраль |  |
| 18 634,00 | 9 317,00 | 8 204,10 | март |  |
| 9 317,00 | 9 317,00 | 8 204,10 | апрель | расп №7 от 12.04.2018 премия в размере должностного оклада |
| 28 283,33 | 9 317,00 | 8 204,10 | май |  |
|  | 16 402,80 | 8 204,10 | июнь |  |
| 20 000,00 | 3 846,00 | 8 204,10 | июль |  |
| 9 317,00 | 8 677,00 | 8 204,10 | август |  |
| 9 317,00 | 8 677,00 | 8 204,10 | сентябрь |  |
| 22 956,00 | 11 478,00 | 8 204,10 | октябрь |  |
|  | 9 814,00 | 8 204,10 | ноябрь |  |
| 15 741,00 | 9 615,00 | 8 204,10 | декабрь |  |
| 152 199,33 | 115 094,80 | 104 118,12 | Итого 2017 год |  |
| 7 | Тихонов Александр Александрович (зам.главы) |  |  |  | задолженность 2017 года |  |
| 24 248,83 |  | 23 810,16 | январь |  |
| 23 768,06 |  | 23 810,16 | февраль |  |
| 54 166,06 |  | 31 509,66 | март |  |
| 8 368,06 |  | 23 810,16 | апрель |  |
| 30 000,00 |  | 23 810,16 | май | отпускные и 3 матпом |
| 29 409,85 |  | 23 810,16 | июнь | уволен с 17.07.2018 прасп №10 от 17.07.2018. |
|  |  |  | июль |  |
|  |  |  | август |  |
|  |  |  | сентябрь |  |
|  |  |  | октябрь |  |
|  |  |  | ноябрь |  |
|  |  |  | декабрь |  |
| 169 960,86 | 0,00 | 150 560,46 | Итого 2017 год |  |
|  | ВСЕГО | 0,00 | 0,00 | 0,00 | задолженность 2017 года |  |
| 183 714,39 | 9 317,00 | 114 943,53 | январь |  |
| 195 275,44 | 9 317,00 | 214 389,75 | февраль |  |
| 149 730,06 | 9 317,00 | 122 643,03 | март |  |
| 120 934,34 | 9 317,00 | 114 943,53 | апрель |  |
| 142 613,33 | 9 317,00 | 114 943,53 | май |  |
| 120 620,78 | 16 402,80 | 114 943,53 | июнь |  |
| 280 020,83 | 3 846,00 | 103 038,45 | июль |  |
| 145 206,87 | 8 677,00 | 122 643,03 | август |  |
| 109 866,79 | 8 677,00 | 114 943,53 | сентябрь |  |
| 105 122,95 | 11 478,00 | 114 943,53 | октябрь |  |
| 134 329,40 | 9 814,00 | 114 943,53 | ноябрь |  |
| 96 922,32 | 9 615,00 | 114 943,53 | декабрь |  |
| 1 784 357,50 | 115 094,80 | 1 482 262,50 | Итого 2017 год |  |

Из данной таблицы №29 мы видим, что у Петровой З.Н. переплата за 2018 год составила - 37 104,53 рублей. По Горбенко Т.Н. и Поздеевой В.Д. видно значительные отклонения от штатного расписания:

по Поздеевой В.Д. выплаты превышают штатное расписание на сумму 127 601,36 рублей (если учесть, что Поздеевой по распоряжениям д.б. начислить 3 премии на сумму 51 017,67 рублей, то превышение составляет - 76 583,69 рублей);

по Горбенко Т.Н. превышают штатное расписание на сумму 71 036,96 рублей (если учесть, что Горбенко Т.Н по распоряжениям д.б. начислить 2 премии на сумму 24 648,47 рублей, то превышение составляет - 46388,49рублей).

По Тихонову А.А., Васильеву И.П., Лебедеву С.С. и Канищеву Н.И.. больших отклонений не наблюдается.

В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада. Таким образом за 2018 год Поздеевой В.Д. лишних начислено как минимум 27270 рублей ((9090/2\*1,5)-9090)\*12=27270 рублей).

**2019г.**

Анализ выплат по администрации Петинского сельского поселения в 2019 году можно видеть в нижерасположенной таблице №30.

Сличительная таблица начисленной заработной платы работников администрации Петинского сельского поселения с выплаченной заработной платой и со штатным расписанием за 2019 год.

Таблица №30.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Перечислено | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | месяц | Отклонение (+ переплта, - недоплата) | Примечания |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) |  |  | задолженность 2018 года |  |  |
| 38 204,40 | 38 204,01 | январь | 0,39 |  |
| 38 204,01 | 38 204,01 | февраль | 0,00 |  |
| 119 349,00 | 17 338,80 | март | 102 010,20 |  |
|  | 102 552,52 | апрель | -102 552,52 |  |
| 30 204,01 | 38 204,01 | май | -8 000,00 |  |
| 46 204,01 | 38 204,01 | июнь | 8 000,00 |  |
| 38 204,01 | 38 204,01 | июль | 0,00 |  |
| 38 204,01 | 38 204,01 | август | 0,00 |  |
| 38 204,01 | 38 204,01 | сентябрь | 0,00 |  |
| 39 751,14 | 39 733,09 | октябрь | 18,05 |  |
| 38 204,01 | 39 733,09 | ноябрь | -1 529,08 |  |
| 38 204,01 | 39 733,09 | декабрь | -1 529,08 |  |
| 502 936,62 | 506 518,66 | Итого 2017 год | -3 582,04 |  |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) |  |  | задолженность 2018 года |  |  |
| 15 626,90 | 15 626,90 | январь | 0,00 |  |
| 15 826,00 | 15 626,90 | февраль | 199,10 |  |
| 15 626,90 | 15 626,90 | март | 0,00 |  |
| 31 434,80 | 31 434,80 | апрель | 0,00 | Расп от 15.04.2019г матпомощь в размере одного месячного оклада денежного содержания |
| 15 626,90 | 15 626,90 | май | 0,00 |  |
| 42 654,75 | 42 654,76 | июнь | -0,01 |  |
| 6 273,19 | 6 273,19 | июль | 0,00 |  |
| 42 634,44 | 21 317,22 | август | 21 317,22 |  |
| 10 357,31 | 10 357,31 | сентябрь | 0,00 |  |
| 27 094,55 | 17 076,33 | октябрь | 10 018,22 |  |
|  | 17 076,33 | ноябрь | -17 076,33 |  |
| 18 531,00 | 25 776,33 | декабрь | -7 245,33 |  |
| 241 686,74 | 234 473,87 | Итого 2017 год | 7 212,87 |  |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) |  |  | задолженность 2018 года |  |  |
| 35 580,06 | 18 290,03 | январь | 17 290,03 |  |
| 79 365,02 | 44 204,44 | февраль | 35 160,58 |  |
| 15 000,00 | 18 290,03 | март | -3 290,03 |  |
| 56 000,00 | 18 290,03 | апрель | 37 709,97 |  |
| 30 000,00 | 18 290,03 | май | 11 709,97 |  |
| 27 330,00 | 18 290,03 | июнь | 9 039,97 |  |
| 18 290,03 | 18 290,03 | июль | 0,00 |  |
| 19 000,00 | 35 565,03 | август | -16 565,03 | премия 20677 |
| 30 000,00 | 18 290,03 | сентябрь | 11 709,97 |  |
| 4 000,00 | 19 110,00 | октябрь | -15 110,00 |  |
|  | 19 110,00 | ноябрь | -19 110,00 |  |
|  | 19 110,00 | декабрь | -19 110,00 |  |
| 314 565,11 | 265 129,68 | Итого 2017 год | 49 435,43 |  |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) |  |  | задолженность 2018 года |  |  |
| 11 336,47 | 11 336,47 | январь | 0,00 |  |
| 11 336,00 | 11 336,47 | февраль | -0,47 |  |
| 26 704,47 | 11 336,47 | март | 15 368,00 |  |
| 22 672,42 | 11 336,47 | апрель | 11 335,95 |  |
| 11 336,47 | 11 336,47 | май | 0,00 |  |
| 37 672,49 | 11 336,47 | июнь | 26 336,02 |  |
| 60 375,70 | 57 889,90 | июль | 2 485,80 |  |
| 11 248,77 | 22 716,24 | август | -11 467,47 |  |
|  | 11 336,47 | сентябрь | -11 336,47 |  |
| 11 248,77 | 12 472,52 | октябрь | -1 223,75 |  |
|  | 12 472,52 | ноябрь | -12 472,52 |  |
| 12 458,12 | 12 472,52 | декабрь | -14,40 |  |
| 216 389,68 | 197 378,99 | Итого 2017 год | 19 010,69 |  |
| 5 | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) |  |  | задолженность 2018 года |  |  |
| 25 832,94 | 25 832,94 | январь | 0,00 |  |
| 25 832,00 | 25 832,94 | февраль | -0,94 |  |
| 25 932,94 | 25 832,94 | март | 100,00 |  |
| 25 832,94 | 25 832,94 | апрель | 0,00 |  |
| 17 839,80 | 27 839,80 | май | -10 000,00 |  |
| 33 926,08 | 25 832,94 | июнь | 8 093,14 |  |
| 65 655,56 | 65 655,56 | июль | 0,00 |  |
|  |  | август | 0,00 |  |
|  |  | сентябрь | 0,00 |  |
|  |  | октябрь | 0,00 |  |
|  |  | ноябрь | 0,00 |  |
|  |  | декабрь | 0,00 |  |
| 220 852,26 | 222 660,06 | Итого 2017 год | -1 807,80 |  |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) |  |  | задолженность 2017 года |  |  |
| 9 615,00 | 9 615,00 | январь | 0,00 |  |
| 9 615,00 | 9 615,00 | февраль | 0,00 |  |
| 9 615,00 | 9 615,00 | март | 0,00 |  |
| 24 766,64 | 9 615,00 | апрель | 15 151,64 |  |
|  | 15 148,64 | май | -15 148,64 |  |
| 13 500,00 | 5 187,10 | июнь | 8 312,90 |  |
| 19 615,00 | 9 615,00 | июль | 10 000,00 |  |
| 9 615,00 | 9 857,00 | август | -242,00 |  |
| 9 615,00 | 9 857,00 | сентябрь | -242,00 |  |
| 9 615,00 | 9 857,00 | октябрь | -242,00 |  |
| 9 588,80 | 9 857,00 | ноябрь | -268,20 |  |
|  | 9 857,00 | декабрь | -9 857,00 |  |
| 125 160,44 | 117 695,74 | Итого 2017 год | 7 464,70 |  |
| 7 | Панин Александр Иванович (зам главы) |  |  | задолженность 2017 года |  |  |
|  |  | январь | 0,00 |  |
|  |  | февраль | 0,00 |  |
|  |  | март | 0,00 |  |
|  |  | апрель | 0,00 |  |
|  |  | май | 0,00 |  |
|  |  | июнь | 0,00 |  |
|  |  | июль | 0,00 |  |
|  |  | август | 0,00 |  |
| 13 512,12 | 13 512,12 | сентябрь | 0,00 |  |
| 25 832,94 | 25 832,94 | октябрь | 0,00 |  |
| 52 266,44 | 25 832,94 | ноябрь | 26 433,50 |  |
|  | 25 832,94 | декабрь | -25 832,94 |  |
| 91 611,50 | 91 010,94 | Итого 2017 год | 600,56 |  |
|  | ВСЕГО | 0,00 | 0,00 | задолженность 2017 года |  |  |
| 136 195,77 | 118 905,35 | январь | 17 290,42 |  |
| 180 178,03 | 144 819,76 | февраль | 35 358,27 |  |
| 212 228,31 | 98 040,14 | март | 114 188,17 |  |
| 160 706,80 | 199 061,76 | апрель | -38 354,96 |  |
| 105 007,18 | 126 445,85 | май | -21 438,67 |  |
| 201 287,33 | 141 505,31 | июнь | 59 782,02 |  |
| 208 413,49 | 195 927,69 | июль | 12 485,80 |  |
| 120 702,22 | 127 659,50 | август | -6 957,28 |  |
| 101 688,44 | 101 556,94 | сентябрь | 131,50 |  |
| 117 542,40 | 124 081,88 | октябрь | -6 539,48 |  |
| 100 059,25 | 124 081,88 | ноябрь | -24 022,63 |  |
| 69 193,13 | 132 781,88 | декабрь | -63 588,75 |  |
| 1 713 202,35 | 1 634 867,94 | Итого 2017 год | 78 334,41 |  |

Из данной таблицы №30 мы видим, что Канищеву Н.И. недоплатили за 2019 год -3 582,04 рублей, Лебедеву С.С. переплатили – 7 212,87 рублей, у Поздеевой В.Д. переплата составила 49 435,43 рублей, по Горбенко Т.Н. переплата составила 19 010,69 рублей, Васильеву И.А. недоплатили -1807,80 рублей, по Петровой З.Н. переплата составила 7 464,70 рублей, по Панину А.И. переплата составила 600,56 рублей.

В апреле 2019 года по Лебедеву С.С. была начислена материальная помощь в расчетно-платежной ведомости в сумме 15000 рублей, однако согласно распоряжения от 15.04.2019г. №4 ему должны были начислить материальную помощь в размере одного месячного оклада денежного содержания, а это 5899 рублей (у Лебедева С.С. ведущего специалиста должностной оклад 4545 рублей, а квалификационная надбавка 1354 рублей). Таким образом Лебедеву С.С. начислено материальной помощи на 9101 рублей больше.

В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада. Таким образом за 2019 год Поздеевой В.Д. лишних начислено 28851,66 рублей ((9617,22/2\*1,5)-9617,22)\*12=28851,66 рублей).

**2020г.**

Анализ выплат по администрации Петинского сельского поселения в 2020 году можно видеть в нижерасположенной таблице №31.

Сличительная таблица начисленной заработной платы работников администрации Петинского сельского поселения с выплаченной заработной платой и со штатным расписанием за 2020 год.

Таблица №31.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество, должность | Перечислено | Сумма к перечислению на персональную карту по расчетно-платежной ведомости (за вычетом подоходного налога и алиментов) | месяц | Примечания |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 54 923,09 | 39 423,09 | январь |  |
| 65 561,96 | 65 561,21 | февраль |  |
|  |  | март |  |
|  |  | апрель |  |
|  |  | май |  |
|  |  | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 120 485,05 | 104 984,30 | Итого 2020 год |  |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 26 431,92 | 16 431,92 | январь |  |
| 17 703,94 | 17 703,96 | февраль |  |
| 34 866,00 | 21 816,50 | март |  |
| 21 271,50 | 34 321,50 | апрель | премия 15000 |
| 21 271,50 | 21 271,50 | май |  |
|  |  | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 121 544,86 | 111 545,38 | Итого 2020 год |  |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 36 000,00 | 18 494,35 | январь |  |
| 16 890,21 | 35 030,17 | февраль | премия за ГО 18000 |
| 27 038,80 | 27 038,80 | март |  |
| 54 073,60 | 27 038,80 | апрель |  |
| 86 036,80 | 27 038,80 | май |  |
|  | 69 304,27 | июнь | отп 33118,04, матпом 20004 замещала Березину |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 220 039,41 | 203 945,19 | Итого 2020 год |  |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 21 979,35 | 12 472,52 | январь |  |
| 19 690,20 | 28 078,82 | февраль | премия за ГО 18000 |
| 21 196,50 | 21 198,50 | март |  |
| 31 198,50 | 21 198,50 | апрель |  |
| 39 397,00 | 42 644,00 | май | премия 24650 |
|  | 8 075,71 | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 133 461,55 | 133 668,05 | Итого 2020 год |  |
| 5 | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) |  |  | задолженность 2019 года |  |
|  |  | январь |  |
| 20 554,83 | 20 628,20 | февраль |  |
| 53 471,00 | 53 471,00 | март |  |
| 53 471,00 | 53 471,00 | апрель |  |
| 53 471,00 | 53 471,00 | май |  |
|  | 53 471,00 | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 180 967,83 | 234 512,20 | Итого 2020 год |  |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 24 603,50 | 10 298,25 | январь |  |
| 10 928,95 | 10 298,25 | февраль |  |
|  | 10 298,00 | март |  |
| 20 597,90 | 10 298,00 | апрель |  |
| 10 298,00 | 10 298,00 | май |  |
|  | 10 298,00 | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 66 428,35 | 61 788,50 | Итого 2020 год |  |
| 7 | Панин Александр Иванович (старший инсп. По жкх) |  |  | задолженность 2019 года |  |
| 25 194,66 | 25 194,66 | январь |  |
| 26 826,96 | 26 825,92 | февраль |  |
| 29 639,61 | 29 639,64 | март |  |
| 29 639,64 | 29 639,64 | апрель |  |
| 42 690,10 | 42 690,10 | май | премия 15000 |
|  | 29 984,10 | июнь |  |
|  |  | июль |  |
|  |  | август |  |
|  |  | сентябрь |  |
|  |  | октябрь |  |
|  |  | ноябрь |  |
|  |  | декабрь |  |
| 153 990,97 | 183 974,06 | Итого 2020 год |  |
|  | ВСЕГО | 0,00 | 0,00 | задолженность 2019 года |  |
| 189 132,52 | 122 314,79 | январь |  |
| 178 157,05 | 204 126,53 | февраль |  |
| 166 211,91 | 163 462,44 | март |  |
| 210 252,14 | 175 967,44 | апрель |  |
| 253 164,40 | 197 413,40 | май |  |
| 0,00 | 171 133,08 | июнь |  |
| 0,00 | 0,00 | июль |  |
| 0,00 | 0,00 | август |  |
| 0,00 | 0,00 | сентябрь |  |
| 0,00 | 0,00 | октябрь |  |
| 0,00 | 0,00 | ноябрь |  |
| 0,00 | 0,00 | декабрь |  |
| 996 918,02 | 1 034 417,68 | Итого 2020 год |  |

Из данной таблицы №31 мы видим, что Канищеву Н.И. переплатили в 2020 году -15500,75 рублей, Лебедеву С.С. переплатили – 9999,48 рублей, у Поздеевой В.Д. переплата составила 16094,22 рублей, по Горбенко Т.Н. недоплатили 206,50 рублей, Васильеву И.А. недоплатили июнь месяц -53544,37 рублей, по Петровой З.Н. переплата составила 4639,85 рублей, по Панину А.И. недоплатили июнь месяц – 29983,09 рублей.

В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада. Таким образом за январь и февраль 2020 года Поздеевой В.Д. лишних начислено как минимум 5001,00 рублей ((10002/2\*1,5)-10002)\*2=5001 рублей).

Решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения от 02.03.2020г. №12 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности не отнесенным к должностям муниципальной службы» принято новое положение в котором в пункте 3.4. размер ежемесячного денежного поощрения определен в размере одного должностного оклада. В штатном расписании от 26 февраля 2020 года для Поздеевой В.Д. установили 4 оклада ежемесячного денежного поощрения, Горбенко Т.Н. – 3 оклада, а Панину А.И. – 2,5 окладов. Таким образом за март – июнь 2020 года Поздеевой В.Д. начислено заработной платы на 59160 рублей, по Горбенко Т.Н. – на 39440 рублей, по Панину А.И. – на 43998 рублей.

Итоговая таблица по сличительным таблицам по заработной плате за 2017-2020 годы по администрации Петинского сельского поселения.

Таблица №32.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя, отчество | Примечание | Переплата | Недоплата | Итого (+переплата, -недоплата) |
| 2017 год | | | | | |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 28 806,43 | -28 806,43 |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 11 566,00 | -11 566,00 |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 83 367,87 |  | 83 367,87 |
|  |  | Распоряжением от 08.09.2017г №39-б «О премировании» , неправильно начислила премию | 1 229,14 |  | 1 229,14 |
|  |  | В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада | 22 811,03 |  | 22 811,03 |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 2911,75 |  | 2911,75 |
| 5 | Тихонов Александр Александрович (зам.главы) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 0,30 | -0,30 |
|  | ИТОГО |  | 110319,79 | 40372,73 | 69947,06 |
| 2018 год | | | | | |
| 1 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) | В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада | 23 724,90 |  | 23 724,90 |
| 2 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 37 104,53 |  | 37 104,53 |
|  | ИТОГО |  | 201 048,50 | 54 549,53 | 146 498,97 |
| 2019 год | | | | | |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 3 582,04 | -3 582,04 |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 7 212,87 |  | 7 212,87 |
|  |  | Должны были начислить материальную помощь в размере одного месячного оклада денежного содержания, а это 5899 рублей, а начислили 15000 рублей | 7 917,87 |  | 7 917,87 |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 49 435,43 |  | 49 435,43 |
|  |  | В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада | 25 100,94 |  | 25 100,94 |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 19 010,69 |  | 19 010,69 |
| 5 | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 1 807,80 | -1 807,80 |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 7 464,70 |  | 7 464,70 |
| 7 | Панин Александр Иванович (зам главы) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 600,56 |  | 600,56 |
|  | ИТОГО |  | 116 743,06 | 5 389,84 | 111 353,22 |
| 2020 год | | | | | |
| 1 | Канищев Николай Иванович (глава администрации) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 15 500,75 |  | 15 500,75 |
| 2 | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 9 999,48 |  | 9 999,48 |
| 3 | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 16 094,22 |  | 16 094,22 |
|  |  | В нарушение пункта 4.3 Положения по не муниципальным служащим Поздеевой В.Д. в штатном расписании ежемесячное денежное поощрение было установлено в размере двух должностных окладов, а положено полтора должностных оклада | 4 350,87 |  | 4 350,87 |
|  |  | В нарушение п.3,4 положения, утвержденного, решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения от 02.03.2020г. №12 "Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности не отнесенным к должностям муниципальной службы" | 51 469,20 |  | 51 469,20 |
| 4 | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости |  | 206,50 | -206,50 |
|  |  | В нарушение п.3,4 положения, утвержденного, решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения от 02.03.2020г. №12 "Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности не отнесенным к должностям муниципальной службы" | 34 312,80 |  | 34 312,80 |
| 5 | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости (не заплатили июнь) |  | 53 544,37 | -53 544,37 |
| 6 | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости | 4 639,85 |  | 4 639,85 |
| 7 | Панин Александр Иванович (старший инсп. По жкх) | Результаты проверки расчетно-платежных ведомосте по сличительной ведомости (не заплатили июнь) |  | 29 983,09 | -29 983,09 |
|  |  | В нарушение п.3,4 положения, утвержденного, решением Совета народных депутатов Петинского сельского поселения от 02.03.2020г. №12 "Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности не отнесенным к должностям муниципальной службы" | 38 278,26 |  | 38 278,26 |
|  | ИТОГО |  | 174 645,43 | 83 733,96 | 90 911,47 |
| всего за 2017-2020 годы | | | | | |
|  | Канищев Николай Иванович (глава администрации) |  | 15 500,75 | 32 388,47 | -16 887,72 |
|  | Лебедев Сергей Сергеевич (ведущий специалист) |  | 17 212,35 | 11 566,00 | 5 646,35 |
|  | Поздеева Валентина Дмитриевна (старший инспектор -бухгалтер) |  | 172 622,42 | 0,00 | 172 622,42 |
|  | Горбенко Татьяна Николаевна (инспектор по земле и имуществу) |  | 21922,44 | 206,5 | 21 715,94 |
|  | Васильев Игорь Александрович (зам.главы) |  | 0,00 | 55 352,17 | -55 352,17 |
|  | Петрова Зоя Николаевна (ВУС) |  | 49 209,08 | 0,00 | 49 209,08 |
|  | Панин Александр Иванович (старший инсп. По жкх) |  | 600,56 | 29 983,09 | -29 382,53 |
|  | Тихонов Александр Александрович (зам.главы) |  | 0,00 | 0,30 | -0,30 |
|  | ИТОГО |  | 489991,29 | 213230,49 | 276 760,80 |

**V. Заключение.**

Так как в бухгалтерии Петинского сельского поселения не ведутся регистры бухгалтерского учета – журналы-ордера и не сводятся в главную книгу, то проверить все остальные финансовые и хозяйственные операции не представляется возможным.

По результатам проверки был выявлены необоснованные выплаты для бюджета Петинского сельского поселения в общей сумме 1141300,46 рублей.

1. Необоснованные выплаты, связанные с неправомерной выплатой заработной платы, составили 199984,71 рублей, из них по Поздеевой В.Д. – 172622,42 рубля, по Лебедеву С.С. – 5646,35 рублей, по Горбенко Т.Н. – 21715,94 рублей.
2. Необоснованные выплаты по кассовым операциям и авансовым отчетам составили в общей сумме – 129587,64 рубля, из них по Березиной Т.Я. – 40030,79 рублей, по Поздеевой В.Д. – 82093,12 рублей, по Поздееву Р.Р. – 200 рублей, по Петровой З.Н. – 7263,73 рублей.
3. Необоснованные выплаты, связанные с выплатой надбавки к пенсиям муниципальным служащим, составили всего – 61742,69 рублей, из них по Поздеевой В.Д. – 53154,76 рублей, по Петровой З.Н. – 8587,93 рублей.
4. Необоснованные выплаты, связанные с расчетами по срочным трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, составили всего – 749 985,42 рублей, из них по Чобан П. – 158820,00 рублей, по Протопопову М.П. -268,39 рублей, по Дочкину В.Н. – 20655,42 рублей, по Березиной Т.Я. – 207623,87 рублей, по Поздееву Р.Р. – 75863 рублей, по Горбенко Т.Н. – 81976,86 рублей, по Фролову А.В. – 1131,00 рублей, по Сезину С.А. – 25840,00 рублей, по Сезину А.С. – 9902,00 рублей, по Горбенко О.А. – 524,25 рублей, по Петровой З.Н. – 10000 рублей, по Канищевой В.П. – 11864 рублей, по Лебедеву Е.С. – 1740,00 рублей, по Поздеевой В.Д. – 118 200,88 рублей, по Березину В.И. – 13050,00 рублей.

Все необоснованные выплаты по бюджету Петинского сельского поселения можно отразить в одной таблице в разрезе лиц, по которым были выявлены необоснованные выплаты (см. таблицу №33):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Итоговая таблица необоснованных выплат по бюджету Петинского сельского поселения за период 2017 - 2020гг. | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Таблица №33 |
| **№ п/п** | **Фамилия, имя, отчество** | **Ущерб, связанный с расчетами по срочным трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, руб** | **Ущерб, связанный с выплатой надбавки к пенсиям муниципальным служащимба, руб.** | **Ущерб по кассовым операциям и авансовым отчетам, руб.** | **Ущерб, связанный с неправомерной выплатой заработной платы, руб.** | **Всего, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Чобан Петр | 158 820,00 |  |  |  | 158 820,00 |
| 2 | Дочкин Виктор Николаевич | 20 655,42 |  |  |  | 20 655,42 |
| 3 | Протопопов Михаил Павлович | 268,39 |  |  |  | 268,39 |
| 4 | Березина Татьяна Яковлевна | 207 623,87 |  | 40 030,79 |  | 247,654,66 |
| 5 | Поздеев Руслан Русланович | 75 863,00 |  | 200,00 |  | 76 063,00 |
| 6 | Горбенко Татьяна Николаевна | 81 976,86 |  |  | 21 715,94 | 103 692,80 |
| 7 | Фролов Александр Викторович | 1 131,00 |  |  |  | 1 131,00 |
| 8 | Сезин Сергей Алексеевич | 25 840,00 |  |  |  | 25 840,00 |
| 9 | Сезин Александр Сергеевич | 9 902,00 |  |  |  | 9 902,00 |
| 10 | Горбенко Олег Александрович | 13 050,00 |  |  |  | 13 050,00 |
| 11 | Березин Валерий Иванович | 13 050,00 |  |  |  | 13 050,00 |
| 12 | Петрова Зоя Николаевна | 10 000,00 | 8 587,93 | 7 263,73 |  | 25 851,66 |
| 13 | Канищева Валентина Петровна | 11 864,00 |  |  |  | 11 864,00 |
| 14 | Лебедев Е.С. | 1 740,00 |  |  |  | 1 740,00 |
| 15 | Поздеева Валентина Дмитриевна | 118 200,88 | 53 154,76 | 82 093,12 | 172 622,42 | 427 071,18 |
| 16 | Лебедев Сергей Сергеевич |  |  |  | 5 646,35 | 5 646,35 |
|  | ИТОГО | 749 985,42 | 61 742,69 | 129 587,64 | 199 984,71 | 1 141 300,46 |

Главе Петинского сельского поселения необходимо принять меры по восстановлению ведения бухгалтерского учета и возмещению в бюджет Петинского сельского поселения необоснованно произведенных выплат.

Настоящий акт составлен в четырёх экземплярах для Администрации Петинского сельского поселения Хохольского муниципального района Воронежской области, Администрации Хохольского муниципального района, ревизионной комиссии Хохольского муниципального района и финансового отдела администрации Хохольского муниципального района Воронежской области.

Председатель ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Родионов М.Н.

Начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Гончаров Н.А.

Исполняющая обязанности главы администрации Петинского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ситникова Л.П.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Поздеева В.Д.

Один экземпляр акта получила:

Исполняющая обязанности главы администрации Петинского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ситникова Л.П.

Проверка первичных документов и регистров бухгалтерского учета

А. Гусев,

к.п.н., редактор журнала "Ревизии и проверки

финансово-хозяйственной деятельности

государственных (муниципальных) учреждений"

Журнал "Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений", N 1, январь 2018 г., с. 4-15.

В соответствии со [ст. 9](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/9) Закона о бухгалтерском учете[\*(1)](https://mobileonline.garant.ru/#/document/77596001/entry/1) и [п. 7](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2007) Инструкции N 157н[\*(2)](https://mobileonline.garant.ru/#/document/77596001/entry/2) все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности должны осуществляться учреждением в регистрах бухгалтерского учета. Любая проверка финансово-хозяйственной деятельности основывается на проверке и анализе имеющихся в проверяемом учреждении первичных документов и регистров учета. В статье мы поговорим о том, на что следует обратить внимание при проверке указанных документов.

Проверка по существу

Первое, что нужно сделать в ходе проверки первичных документов и регистров бухгалтерского учета, - убедиться в их наличии в проверяемом учреждении. Как мы отметили ранее, первичными документами должны быть оформлены все хозяйственные операции, проводимые учреждением. В свою очередь, информация, содержащаяся в первичных документах, должна быть систематизирована в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- [журнал](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций по счету "Касса";

- журнал операций с безналичными денежными средствами;

- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

- журнал операций расчетов по оплате труда;

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- журнал по прочим операциям;

- журнал по санкционированию;

- [главная книга](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330);

- иные регистры, предусмотренные [Инструкцией](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2000) N 157н (а также автономным учреждением в рамках своей учетной политики).

Также на данном этапе необходимо обратить внимание на законность совершаемых операций и определить объективную возможность и целесообразность расходования денежных средств и материальных ресурсов, реальность взаимосвязей между отдельными хозяйственными операциями. В ходе проверки необходимо осуществить анализ и хронологическое сравнение пропорций и расхождений в бухгалтерских документах. Особо следует отметить целевое и эффективное использование средств.

Напомним, что действующее законодательство не содержит определение термина "незаконное использование средств". Соответственно, при отнесении действий (бездействия) участников бюджетного процесса к неправомерному расходованию бюджетных средств необходимо исходить из общепринятого в юридической практике признания неправомерными действий (бездействия), в случае если они противоречат требованиям правовых норм.

Согласно [Постановлению](https://mobileonline.garant.ru/#/document/183350/entry/201) Госдумы РФ от 11.11.1996 N 781-II ГД "Об обращении в Конституционный Суд Российской Федерации" под правовой нормой принято понимать общеобязательное государственное предписание постоянного или временного характера, рассчитанное на многократное применение.

По мнению Минфина, высказанному в [Письме](https://mobileonline.garant.ru/#/document/71686708/entry/0) от 25.04.2017 N 02-09-08/24851, к неправомерному расходованию бюджетных средств нужно относить действия (бездействие), противоречащие требованиям общеобязательных государственных предписаний постоянного или временного характера, рассчитанных на многократное применение, регулирующих бюджетные правоотношения, к которым относятся [БК](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12112604/entry/0) РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы о федеральном бюджете, федеральные законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ, законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, законы субъектов РФ о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иные федеральные законы, законы субъектов РФ и муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, указы Президента РФ, нормативные правовые акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Также следует обратить внимание на регистрацию мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. При этом под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета - объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы, фонды, предусмотренные законодательством РФ, и расходы на их создание.

Напомним, что в соответствии с [ч. 2 ст. 10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/1002) Закона о бухгалтерском учете регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета не допускается.

Формальная проверка

Формальная проверка осуществляется с целью выявления дефектов в оформлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета, установления правильности заполнения их реквизитов и наличия в них несанкционированных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, установления соответствия документа действующей типовой форме и т.д. Формальной проверкой выявляется наличие некачественно составленной документации, в которой обнаруживаются фиктивные операции, документы.

Напомним, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, оговоренных в [п. 7](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2007) Инструкции N 157н), и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В силу [п. 11](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/20113) Инструкции N 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета. Формы указанных документов и других регистров бухгалтерского учета утверждены [Приказом](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/0) Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Если же в деятельности учреждения возникает необходимость использовать иные регистры учета, форма которых не утверждена, они могут быть разработаны самостоятельно и введены в рамках учетной политики. При этом регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета в рамках своей учетной политики и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;

- наименование субъекта учета, составившего регистр;

- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единиц измерения;

- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Отметим, что аналогичные реквизиты предусмотрены в [ст. 10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/10) Закона о бухгалтерском учете.

В ходе проверки надо обратить внимание на правильность заполнения всех реквизитов первичных документов. Например, при проверке авансовых отчетов следует помнить, что подотчетные лица приводят сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняют [графы 1-6](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/2241) на оборотной стороне о фактически израсходованных ими суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Обязательно нужно убедиться в наличии всех документов, поименованных в авансовом отчете. Авансовый отчет утверждается руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным. На оборотной стороне отчета [графы 7-10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/2241), содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Суммы, выплаченные в иностранной валюте, учитываются как в иностранной валюте, так и в рублевом эквиваленте. Авансы, полученные подотчетным лицом, отражаются с указанием даты их получения.

Прием наличных денег производится по [ПКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/10). Наличные деньги выдаются по [РКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/20), расчетно-платежным или платежным ведомостям. Форма указанных документов и порядок их заполнения приведены в [Постановлении](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/0) Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации".

При проверке правильности оформления [ПКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/10) и [РКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/20) обязательно нужно обратить внимание:

- на заполнение всех строк и реквизитов указанных документов;

- на наличие необходимых подписей, в том числе получателя средств;

- на соответствие суммы наличных денег, проставленной цифрами, сумме наличных денег, проставленной прописью;

- на наличие доверенностей.

Напомним, что кассир должен быть снабжен печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Следовательно, [ПКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/10) и [РКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/20) должны быть погашены соответствующими штампами.

Кассовые документы должны быть подписаны главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также кассиром. В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются им же. Однако здесь необходимо учитывать, что в силу [п. 8](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2008) Инструкции N 157н документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к бухгалтерскому учету при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц. С целью недопущения негативных последствий, которые могут возникнуть при проверке, по нашему мнению, учреждению целесообразно руководствоваться требованиями Инструкции N 157н.

Поступающие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги должны учитываться в кассовой книге. Записи в ней должны производиться по каждым [ПКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/10) и [РКО](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12113060/entry/20).

Согласно нормам [ст. 10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/10) Закона о бухгалтерском учете и [п. 11](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2011) Инструкции N 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

[Формы](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/1000) указанных документов, а также других регистров бухгалтерского учета утверждены [Приказом](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/0) Минфина РФ N 52н.

Если же в деятельности учреждения возникает необходимость использования иных регистров учета, форма которых не утверждена, они могут быть разработаны самостоятельно учреждением и утверждены в рамках формирования учетной политики. При этом регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются учреждением в рамках формирования своей учетной политики и должны содержать обязательные реквизиты.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр).

Записи в регистры бухгалтерского учета необходимо производить по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указываются наименование субъекта учета, наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств, название и порядковый номер папки (дела), период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа), наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием при наличии его номера, количества листов в папке (деле).

Регистры бухгалтерского учета должны составляться на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей учреждения, на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронной подписи (далее - электронный документ). В последнем случае учреждение, сформировавшее электронный документ, обязано изготавливать за свой счет копии данных документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики субъектом учета, но не реже периодичности, определенной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета. То есть в случае формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе при отсутствии возможности их хранения в виде электронных документов в учетной политике необходимо прописать периодичность такого формирования (ежемесячно, ежеквартально и т.д.).

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, учреждение вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные).

В соответствии с установленной в рамках документооборота периодичностью формирования регистров бухгалтерского учета (журналов операций) на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (журналу операций), формируется реестр электронных документов (регистр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в главную книгу.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за их формирование.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Формирование регистров бухгалтерского учета (журналов операций) и главной книги по сведениям, составляющим государственную тайну, осуществляется обособленно и с соблюдением норм законодательства РФ о защите государственной тайны.

Арифметическая проверка

Арифметическая проверка проводится с целью определения в документах правильности подсчетов и выявления признаков хищений, завуалированных арифметическими действиями.

Так, в ходе проверки расходования денежных средств на закупку товарно-материальных ценностей и полноты их учета ревизору необходимо осуществить следующие арифметические контрольные операции:

- определить стоимость однородных закупленных материалов и предметов, сгруппированных по цене, умножая количество на цену, и сравнить полученный результат расчета с показателями, указанными в первичном учетном документе по соответствующей группе;

- суммировать количественные и отдельно стоимостные показатели по всем выделенным группам материалов и предметов и сравнить результат суммирования с общими итогами, указанными в первичном учетном документе;

- суммировать количественные и отдельно стоимостные показатели закупленных материалов и предметов по всем первичным документам и сравнить с итогом, указанным в сводном приходном документе, и с записями в формах аналитического учета.

Правильность внесения исправлений

В обязательном порядке следует обратить внимание на правильность внесения исправлений в первичные документы и регистры учета. Напомним, что кассовые документы могут формироваться на бумажном носителе или в электронном виде. Документы на бумажном носителе составляются от руки или с применением технических средств, предназначенных для обработки информации, включая персональный компьютер и программное обеспечение, и заверяются собственноручными подписями. В документы, оформленные на бумажном носителе, за исключением кассовых документов, допускается внесение исправлений, содержащих дату исправления, фамилии и инициалы, а также подписи лиц, оформивших документы, в которые внесены исправления.

Согласно [п. 10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2010) Инструкции N 157н принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

В силу [ч. 8 ст. 10](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/1008) Закона о бухгалтерском учете в регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке ([п. 18](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2018) Инструкции N 157н):

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не требующая изменения данных в регистрах бухучета (журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и надписания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено";

- ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухучета (журнал операций), в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом "красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью;

- ошибка, обнаруженная в регистрах за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке принята субъектом бюджетной отчетности, ответственным за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, в зависимости от ее характера отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом "красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

По решению финансового органа публично-правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, органа, осуществляющего в отношении государственного (муниципального) учреждения функции и полномочия учредителя, иного субъекта бюджетной отчетности, ответственного за формирование сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности, ошибка, обнаруженная после принятия представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухучета (журналы операций), в зависимости от ее характера отражается субъектом учета последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом "красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Информация об указанных бухгалтерских записях и об изменении показателей отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной отчетности.

Исправления в электронном регистре бухучета отражаются записями, подтвержденными бухгалтерскими справками.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "красное сторно" оформляются первичным учетным документом - бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)), содержащей обоснование внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме всего вышеперечисленного, на данном этапе необходимо осуществить:

- проверку согласованности показателей, прямо влияющих на результат хозяйственных операций;

- сличение отдельных показателей первичных документов с записями в регистрах бухгалтерского учета;

- проверку обоснованности учетных записей по данным первичных документов.

\* \* \*

В заключение отметим: проверка первичных документов и регистров бухгалтерского учета должна осуществляться при анализе любого вопроса, рассматриваемого в ходе контрольного мероприятия относительно финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

────────────────────────────────────────────────────────────────────────

\*(1) [Федеральный закон](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\*(2) [Инструкция](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/2000) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. [Приказом](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н.