

А К Тдокументальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Шяуляйского горотдела  
КГБ при СМ Литовской ССРII декабря 1970 годагород Шяуляй

Документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности Шяуляйского горотдела КГБ при СМ Литовской ССР произведена по предписанию Зам.Председателя Комитета госбезопасности при СМ Литовской ССР полковника тов.МАТУЛАЙТИСА от 4 декабря 1970 года заместителем начальника ФИНО КГБ при СМ Литовской ССР КОПЕЙКОЙ Г.Ф. за период с 9 декабря 1969 года по 7 декабря 1970 года в присутствии начальника Шяуляйского ГО КГБ при СМ Литовской ССР полковника тов. ЖИЛИНСКАСА Б.И. и бухгалтера горотдела тов. ОСТАПЕНКО И.К.

Распорядителем кредитов за обревизованный период являлся начальник Шяуляйского ГО КГБ при СМ Литовской ССР полковник тов.ЖИЛИНСКАС Б.И. Осуществляла бухгалтерский учет и отчетность и являлась материально ответственным лицом за сохранностью денежных средств и бланков строгой отчетности бухгалтер тов. ОСТАПЕНКО И.К.

Предыдущая ревизия за период с 24 октября 1968 года по 8 декабря 1969 года произведена старшим ревизиром ФО КГБ при СМ Лит.ССР тов. ГРИКШАСОМ А.П.

Настоящая ревизия начата 7 декабря 1970 года и окончена II декабря 1970 года.

Ревизией подвергнуты сплошной проверке документы со ст.690

249

2.

по ст. 769 по денежному журналу за 1969 год и со ст. I по ст. 750 по денежному журналу за 1970 год.

Р е в и з и е й    у с т а н о в л е н о :

I. По кассе

I). После проверки правильности записей в денежном журнале и подсчета итогов, общий остаток денежных средств на день ревизии составил 5143 руб. 89 коп., в том числе:

- на бюджетном счете в Госбанке	4282 руб. 36 коп.
- наличными в кассе	203 руб. 77 коп.
- в подотчете	115 руб. 00 коп.
- в расчетах с организациями	542 руб. 76 коп.

Проверка наличия денежных средств и бланков строгой отчетности оформлена отдельным актом, который при этом прилагается.

При проверке наличия денежных средств и бланков строгой отчетности расхождений между учетными данными и фактическим наличием не выявлено.

2). Поступившие деньги из госбанка по чекам и полученные по квитанциям форма № 2 в кассу горотдела по учету оприходованы полностью и своевременно.

3). По оформлению и использованию бланков строгой отчетности нарушений не выявлено.



4). Денежные средства, бланки строгой отчетности и бухгалтерские документы хранятся в железный сейфах, которые в нерабочее время опечатываются печатью.

#### II. По госбанку

5). Все операции, произведенные по бюджетному счету в госбанке, имеют полное отражение в учете и подтверждаются документами. Записи в денежном журнале соответствуют записям в выписках госбанка, которые в период ревизии сверены с подлинным лицевым счетом № 6811034 в Шяуляйском отделении госбанка. Расхождений не установлено. Остаток денежных средств на бюджетном счете в сумме 4282 руб. 36 коп. подтвержден.

#### III. По приходо-расходным операциям и оформлению документов

✓ 6). Тарификация должностей военнослужащих, рабочих и служащих производится правильно. Учет начислений и выплат денежного содержания военнослужащим и заработной платы рабочим и служащим осуществляется в карточках установленной формы. По ведению личных карточек отмечаются следующие недостатки: в ряде случаев не указан год рождения сотрудников, в личной карточке капитана АЛИШАУСКАСА не указана дата окончания отпуска в 1969 году, в карточке ст. лейтенанта БАУБОНИСА вовсе не отмечен отпуск.

✓ 7). В нарушение ст. 69 Инструкции по бухгалтерскому учету

не велась общая карточка для отражения расчетов с посторонними лицами за выполнение разовых работ по трудовым соглашениям. Этот недостаток устранен в период ревизии.

✓ 8). Стаж службы на выплату надбавки за выслугу лет подтвержден на всех сотрудников справками ОК КГБ при СМ Лит.ССР, за исключением стажа капитану МИКУЛЬСКИСУ П.П., технику БИЛОТАСУ П.Б., которому выплачивается надбавка 5 % с 5 мая 1970 года, шоферу ВАЛАНЧЮСУ А.А., которому выплачивается надбавка 5 % с 26 мая 1970 года.

✓ 9). В личных карточках техников ГПС начисления должностных окладов и установленных премий записывались одной суммой, без разделения каждой.

✓ 10). Капитану ПРОСЯНОВУ за период зимней сессии с 20 января 1970 года по 6 февраля 1970 года в Каунасском политехническом институте согласно его рапорта от 16.П.1970 года по денежному содержанию сделан перерасчет в феврале 1970 года, однако вызова из института и приказа КГБ при СМ Лит.ССР о предоставлении отпуска капитану ПРОСЯНОВУ не имеется.

✓ 11). Капитан ВАСИЛЬЕВ С.Ф. находился на учебе в школе КГБ при СМ СССР с февраля 1970 года по июль 1970 года, однако приказом КГБ при СМ Лит.ССР убытие капитана ВАСИЛЬЕВА на учебу и возвращению к месту службы не оформлено. ОК КГБ при СМ Лит.ССР.

✓ 12). С денежного содержания подполковника УРБОНАВИЧЮСА, составляющего 336 рублей, удерживается подоходный налог в сумме 38 рублей 58 копеек, а следует удерживать 38 руб.88 коп. ежемесячно недоудерживается 0 рублей 30 коп.



- ✓ I3). Табеля учета рабочего времени рабочих и служащих для начисления заработной платы не ведутся. Раздаточные ведомости на денежное содержание военнослужащим и заработной платы рабочим и служащим не нумеруются, заголовочная сторона ведомостей не заполняется, в ведомостях допускаются подчистки и исправления. Расчеты о произведенных начислениях и перерасчетах к ведомостям не прилагаются.
- ✓ I4). Согласно ст.ст. I94 и I97 Инструкции, введенной в действие с I-го июня I970 года приказом КГБ при СМ СССР № 0110 I970 года, военнослужащие по прибытию к месту службы из отпуска, должны сдать в орган отпускные удостоверения с отметками о пребывании в отпуске и воинские проездные билеты. В большинстве случаев это требование инструкции не выполняется.
- ✓ I5). По оформлению денежных документов отмечается, что в ряде случаев счета оплачивались без распорядительной визы начальника горотдела. Этот недостаток устранен в период ревизии.
- ✓ I6). Капитану БАЛТРУШАЙТИСУ согласно отметок на командировочном удостоверении, находившемся на учебно-экзаменационной сессии в высшей школе КГБ при СМ СССР с I8 июня по 24 июля I970 года, кроме возмещения расходов за общежитие по квитанции с I6 июня по 24 июля I970 года безосновательно выплачены квартирные деньги 0 руб.70 коп. (ст. д.ж. 48I-I970 г.)
- ✓ I7). Майору КОСТИНУ выплачено по билетам за проезд без удержания страховбора 0 руб.24 коп. (ст. д.ж. 575-I970 г.)
- ✓ I8). Выявлено два случая оплаты за проезд сотрудников в командировки без представления проездных билетов и других ка-

ких-либо документов, подтверждающих поездку и оплату за проезд (ст.д.ж. 220, 266 - 1970 г.)

✓ 19). По командировке старшине ТУРКОВУ переплачены квартирные 0 рубл.70 коп. ( ст.д.ж. 472 - 1970 г.)

✓ 20). Технику ВАЙШВИЛАС при возмещении расходов по командировке переплачено за проезд 1 руб.00 коп. ( ст.д.ж. 685 - 1970 г.)

✓ 21). В нарушение ст.45 Инструкции по бухгалтерскому учету № 14/1466 - 1964 года за наличный расчет в магазине куплен по счету ковер стоимостью 102 руб. 00 коп. ( ст.д.ж. 72 - 1970 г.)

✓ 22). На счетах за купленные материальные ценности с запасом и подлежащие учету до их списания по соответствующим документам материально-ответственное лицо старшина ТУРКОВ делает надписи, что приобретенные ценности израсходованы, вместо подтверждения о том, что они приняты на хранение. Например, за 40 кусков туалетного мыла сделана надпись, что мыло передано уборщице ( ст.д.ж. 544 - 1970 г.)

#### IV. Учет и отчетность

✓ 23). Учет денежных средств и материально-имущественных ценностей осуществляется в книгах и журналах установленных форм, которые в нарушении ст.9 Инструкции по бухгалтерскому учету № 14/1466-64 г. надлежащим порядком не оформлены.



✓ 24). Выведенные остатки денежных средств в денежном журнале на момент проверок внутрипроверочной комиссией не подписывались, также не заверялись остатки по денежному журналу на конец каждого квартала начальником горотдела КГБ. Дооформлено в период ревизии.

✓ 25). Расходы по статьям и литерам сметы относились правильно, за исключением того, что фактические расходы по служебным разъездам не выделялись по литеру "в" статьи 2-й, а отражались в общей сумме расходов по литеру "а" этой же статьи.

✓ 26). Приобретавшаяся для текущих нужд канцелярские товары не отражались в книге учета по приходу и расходу. Этот недостаток устранен в период ревизии.

✓ 27). Предметы инвентарного значения, подлежащие учету в книге учета инвентаря, учитывались в книге учета материалов, как-то: щетки половые - 3 шт. на 6 руб. 10 коп., кисточки малярные - 4 штуки на 4 руб. 07 коп., напильники 4 шт. на 1 руб. 00 коп.

✓ 28). По актам от 10 декабря 1969 года списаны с учета по износу мебель на сумму 1,7 тысяч рублей и мягкий инвентарь на сумму 0,4 тыс. рублей, однако комиссией, производившей уничтожение имущества, выход полезных отходов не определен, поэтому дрова и ветошь, оказавшиеся после ликвидации имущества, по учету не оприходованы, чем нарушена ст. 29 Инструкции по бухгалтерскому учету.

✓ 29). По шести товарным чекам от 22.IX.1970 года куплено льняное полотно 3 м. 35 см. на сумму 10 руб. 05 копеек. По-

шив штор из полотна актом не оформлен.

30). Периодическая финансовая отчетность представлялась в ФО КГБ при СМ Литовской ССР в установленные сроки, хорошего качества. Исполнение сметы особых замечаний не вызывает.

#### У. Внутриведомственный контроль

31). Годовая инвентаризация в 1969 году проведена в срок и в полном объеме, отклонений фактического наличия от учетных данных не выявлено. Материалы инвентаризации оформлены установленным порядком и своевременно представлены в ФО КГБ при СМ Лит.ССР.

✓ 32). Согласно действующих положений проверки кассы должны проводиться не реже одного раза в месяц, однако внутрипроверочной комиссией такие проверки производятся один раз в квартал, на конец отчетного периода, чем нарушаются требования по осуществлению внутриведомственного контроля.

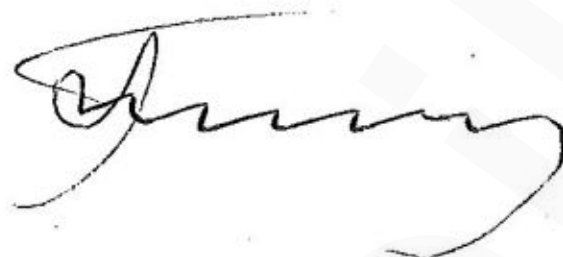
#### УІ. Выполнение предложений по акту предыдущей ревизии

✓ 33). Предложения по акту ревизии за период с 24 октября 1968 года по 8 декабря 1969 года выполнены полностью, за исклю-



чением одного: внутрипроверочная комиссия работу не улучшила, проверки кассы по-прежнему производятся не ежемесячно.

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА ФИНАНСОВОГО ОТДЕЛЕНИЯ  
КГБ ПРИ СМ ЛИТОВСКОЙ ССР -



(КОПЕЙКА)

НАЧАЛЬНИК ШЯУЛЯЙСКОГО ГОРОТДЕЛА КГБ  
ПРИ СМ ЛИТОВСКОЙ ССР - ПОЛКОВНИК



(ЖИЛИНСКАС)

БУХГАЛТЕР ШЯУЛЯЙСКОГО ГОРОТДЕЛА КГБ  
ПРИ СМ ЛИТОВСКОЙ ССР -



(ОСТАПЕНКО)