

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

О проверки финансово-хозяйственной
деятельности в администрации
Вышне-Ольшанского сельского поселения.

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №1-р от 30 января 2017г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности в Администрации Вышнее-Ольшанского сельского поселения за период с 01.01.2015г по 31.12.2016 г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера Илавской В.А и с ведома главы администрации В-Ольшанского сельского поселения Долгих Ю.А.

Проверкой установлено:

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочным путем за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года, по журналам операций расчетов с подотчётными лицами, авансовым отчетам. Авансовые отчеты проверены с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности приложенных к ним оправдательных документов выявлены следующие нарушения :

- в авансовых отчетах в январе 2015 года проведены чеки за декабрь 2014 года на общую сумму 2240,25 рублей.

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

В ходе проверки установлено, что путевые листы выдаются один на несколько дней, в нарушение ведения первичных учетных документов в пунктах назначения не проставляются даты с точным маршрутом и пройденным километражем а ставится общий километраж за все дни на которые выдан путевой лист.

-В январе 2015 года выписано 4 путевых листа, в путевых листах с 02 по 0,7 января, с 08 по 15января,с 10 по 21 января списано по 571,4 км в каждом путевом листе и по 60 литров бензина, по показаниям адометра указанным в путевых листах километраж меньше на 30 км. В путевых листах за февраль 2015 года показания адометра не сходятся с километражем пройденным на 400км.

В октябре 2016 года проводится 10 литров на 341 рублей, дизельного топлива как бензин на заправку УАЗ 315142, это даёт разницу по остаткам ГСМ на конец отчетного периода на 10 литров по данным путевых листов остаток 40,631 литр, по данным бухучета 30,541 литр. В администрации поселения ежемесячно списывают дизельное топливо на расходы которые

ничем не подтверждены так за 2015 год списано 89 литров дизтоплива на сумму 3202,45 рублей, в 2016 году списано 60 литров на 2033,50 рублей. **Таким образом общая сумма неподтвержденных расходов составила 5235,95 рублей.**

Ежемесячно списываются чеки на ГСМ произведенные на АЗС расположенных за пределами Должанского района это Ливенский район 130 км автодороги Орел-Тамбов, г. Ливны, г. Малоархангельск, Глазуновка, а в путевых листах маршрута следования по такому маршруту не отмечено, так же списывается бензин на пожарную машину ГАЗ 66АЦ 30 произведенного заправку на АЗС Ливен и Ливенского района, согласно путевых листов за пределы Вышнее Ольшанского поселения автомобиль не выезжал.

- в феврале 2016года чек от 06.02.2016г на 15л. В сумме 489 рублей от 04.02.2016г на 10л в сумме 326 рублей от 09.02.2016г на 10 л. В сумме 326 рублей. от 16.02.2016г на 18,58 л. На 605,71 рубль заправка в Ливнах маршрут в данном направлении отсутствует.

- в марте 2016 года чек от 01.03.2016г 20 л. На 650 руб., 03.03.2016 г 15л. На 487,50 руб. заправка г. Орел, АЗК г. Ливен на 40л в сумме 1308 рублей. в путевом листе маршрут в данном направлении отсутствует.

- в июне 2016г чек от 21.06.2016г на 10л. На 342,50 рублей заправка п. Глазуновка, 28.06.2016г 15л. На 512,25 рублей, путевой лист маршрут по Должанскому району.

- в июле 2016г 20.07.2016г г Ливны 20 л. На 691 рубль, 22.07.2016г Малоархангельск 34,65л. На 693 рубля. в путевом листе маршрут в данном направлении отсутствует.

- в августе 2016года чек от 08.08.2016г 20 л. На 693 рубля г. Малоархангельск, путевой лист маршрут по Должанскому району.

- в сентябре 22.09.2016г произведена заправка в г. Ливны 30л на 1036,5 рублей в путевом листе маршрут в данном направлении отсутствует.

- в октябре 2016г чек от 27.10.2016 г Ливенский район 30 л. На 1036,50 рублей заправлен ГАЗ 66 (пожарка), чек от 22.10.2016г на 20л. На 691 руб. Ливенский район Уаз -315142 согласно путевых листов выезд за пределы Должанского района не осуществлял.

- в ноябре 2016 года заправка на АЗС г Ливен произведена 5 раз 01.11.2016г, 08.11.2016г, 10.11.2016г, 13.11.2016г, 26.11.2016г в путевом листе маршрут в данном направлении отсутствует сумма нарушения составила 3455 рублей.

Документов подтверждающих направление данных маршрутов нет в путевых листах отмечены маршрут по Должанскому району, распоряжения о направлении в командировку отсутствуют, поэтому следует считать что путевые листы ведутся с грубым нарушением бухгалтерского учета. Расход ГСМ, пробег автомобилей подгоняется под представленные чеки с АЗС за прошедший месяц.

В ноябре 2016 года оприходован счет –фактура № 806/2 от 25.11.2016г от ЗАО АПК «Юность» на услуги по грейдированию автодорог на сумму 20000 рублей, согласно договора №Юн-218 от 25.10.2016г . Согласно раздела №3 данного договора стоимость услуг составляет 200 рублей в час, объем работ составил 100 часов согласно акта оказанных услуг от 25.11.2016 г., но в нарушение данного договора в акте выполненных услуг указывается стоимость услуг в сумме 25000 рублей. Перечисление средств по данному договору происходит в декабре месяце 27.12.2016 г платежное поручение №360410 в сумме 25000 рублей. В декабре по журналу операций с поставщиками и подрядчиками № 4.10 приходятся услуги от ЗАО АПК «Юность» в сумме 5000 рублей документы на данные услуги отсутствуют. **Следовательно со счета администрации без основания были перечислены средства в сумме 5000 рублей, а в бухгалтерских регистрах несоответствие первичным учетным документам.**

В администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения в нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года №424 не ведется реестр недвижимого и движимого имущества. Учет имущества муниципальной казны должен вестись в реестре объектов муниципальной собственности (далее по тексту - Реестр), в котором также учитываются и объекты, переданные в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям и оперативное управление муниципальным учреждениям. На всё имущество должны быть оформлены правоустанавливающие документы. Учет муниципального имущества включает в себя описание объекта учета с указанием его индивидуальных особенностей, позволяющее однозначно отличить его от других объектов. Основные средства стоимостью ниже 40000 рублей учитываются как инвентарный объект , но стоимость списывается сразу на затраты учреждения.

На учете основных средств администрации числятся здание администрации правоустанавливающих документов нет, пять жилых домов документы также отсутствуют и на каких улицах расположены данные дома и под какими номерами не известно. Договоров о социальном найме жилья нет.

Расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами.

В ходе проверки правильности и законности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения, руководствовались Положением о муниципальной службе в Вышнее Ольшанском сельском поселении, Положением о гарантиях осуществления полномочий депутатов представительного органа и выборного должностного лица местного самоуправления Вышнее Ольшанского сельского поселения от 25.03.2010г и другими нормативно-правовыми актами было выявлено следующее:

В нарушение ст. 284 и 285 ТК РФ главный бухгалтер администрации работающий по совместительству (основная работа в администрации поселка Долгое гл.бухгалтер) выплачивал себе заработную плату в полном размере за ставку главного бухгалтера, если согласно закона **Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.** В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству **не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени** (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников.(Согласно табелей учета рабочего времени главный бухгалтер в выходные не работал) согласно ст. 285 ТК РФ **Оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени,** в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

В проверяемом периоде главный бухгалтер ежемесячно получал полное денежное содержание согласно штатного расписания, а в 2015 году ежемесячные премии по окладу сумма премий составила 51790 рублей. За 2015 год сумма начисленной заработной платы без премий главного бухгалтера составила 179702,08 рублей, за 2016 год 188472 рублей.

В нарушение ст. 13 Положения «О гарантиях осуществления полномочий депутатов и выборного должностного лица местного самоуправления Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района» утвержденного решением сельского Совета народных депутатов от 25.03.2010г №1 что денежное вознаграждение выборного должностного лица индексируется **ежегодно** с учетом размера инфляции, в 2016 году денежное содержание главы администрации увеличивалось два раза с 01.01.2016 года на 4% и с 01.07.2016 года на 20,8%. Сумма нарушения составила 27090 рублей.

Следует отметить что увеличение размера оплаты труда произошло по всем работникам администрации как в начале года, так и с 01.07.2016 года. Хотя бюджет поселения за 2016 год исполнен с дефицитом в размере 6,1 тыс. рублей, за 9 месяцев выполнение плановых назначений по собственным доходам составило 28,9%. за год 75,9%. Т.е дополнительных доходных

поступлений в 2016 году не было. Бюджетные ассигнования по оплате труда в течении года увеличились на 304,9 тыс. рублей по аппарату управления, на начало было утверждено 950,0 тыс. рублей после внесения изменений в Решение о бюджете на 2016 год стало 1254,9 тыс. рублей.

Согласно распоряжения от 16 ноября 2016 года пункт 2 возложены обязанности водителя на время отпуска главы администрации на сторожа Бородина С.С. с 17 ноября 2016 года по 31 декабря 2016 года. Согласно штатного расписания на 2016 год должность водителя в администрации отсутствует, следовательно возложить обязанности не существующей должности нельзя.

Анализ расходов Вышнее Ольшанского сельского поселения.

На 2015-2016 годы в администрации Вышнее Ольшанского с/п. имеются сметы расходов бюджетных средств. (Сметы доходов и расходов к акту ревизии прилагаются).

Доходы поселения формируются за счет налога на доходы физических лиц, единого сельхозналога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, арендной платы сельхоз назначений, дотации из областного и районного бюджетов, субвенции из районного бюджета.

В 2015 году основную часть доходов бюджета составляют земельный налог 2593,3 тыс. руб., доходы от продажи земли 353,6 тыс. рублей, дотация из областного и районного бюджетов 185,2 тыс.руб. дефицит бюджета 139,0 тыс. рублей.

В 2016 году земельный налог 3032,6 тыс. руб., дотации и субвенции из областного и районного бюджета -265,4тыс. руб., арендная плата за земли 31,5 тыс. руб., НДФЛ -85,7 тыс. руб., единый сельхозналог -8,8 тыс. рублей.

Смета за 2015 год исполнена на 92,6%, назначено 3536,2 тыс.руб., исполнено 3274,8 тыс.руб..

Смета за 2016 год исполнена на 77,3%, назначено 4454,5 тыс.руб. исполнено 3444,6 тыс.руб.(отчеты об исполнении бюджета к акту ревизии прилагаются).

За период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года проведена проверка целевого использования средств, было установлено следующее:

В 2015 году администрация осуществляла использование средств на оплату расходов, не предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год, т.е за счет средств администрации приобретались товары для ремонта В-Ольшанского СДК и были проведены как списание материальных запасов на ремонт здания В-Ольшанского СДК в общей сумме 125705 рублей и 7000 рублей приобретение насоса в Студеновский Дом Культуры(расшифровка расходов прилагается к акту проверки).

Администрация Вышнее Ольшанского сельского поселения производила ремонт здания БУК « Вышнее Ольшанский СДК» за счет бюджетных средств утвержденных на финансирование расходов

Администрации Вышнее Ольшанского поселения по разделу 04.12 целевой статье ДГ 0090060 на 2015 год.

В соответствии с бюджетным законодательством **нецелевым использованием бюджетных средств** признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Проверка проводилась в соответствии с «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ», утвержденными приказами Минфина России от 01 июля 2013г №65н, и статьей 289 «Бюджетного кодекса РФ».

Анализ расходов поселения показал что в 2016 году бюджетные назначения исполнены на 77,5%.по отношению к первоначальному плану в течении года изменения составили 1049,1 тыс. рублей. Кассовые расходы в 2016 году составили 3450,7 тыс. рублей в том числе на оплату труда расходы составили 1265,0 тыс. рублей, на коммунальные услуги и связь 152.8 тыс. рублей, на уплату налогов 14,7 тыс. рублей, а уплата пени за нарушения налогового законодательства 15,4 тыс. рублей и исполнение судебных актов 6,7 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности на 01.01.2017 года составил 73,8 тыс. рублей на 01.01.2016 года сумма задолженности составляла 71,8 тыс. рублей.

По результатам анализа статей расходов учреждения среднемесячный расход составляет 155,5 тыс. рублей. При сравнении с 2015 годом в месяц приходилось 173,9 тыс. рублей. Подробный перечень статей расходов учреждения за 2015 год и 2016 год представлен в таблице.

Анализ расходов в разрезе статей затрат Администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения.

тыс.руб.

Наименование статей затрат	КОСГУ	факт 2015г	Лимит 2015	доля затрат	факт. 2016г	лимит 2016г	доля затрат%
заработная плата	210	1443,6	1445,7	69,2%	1338,3	1492,2	71,7%
приобретение МЗ	340	382,8	384,5	18,3%	209,0	412,2	11,2%
приобретение ОС	310	23,0	23,0	1,1%	16,0	41,0	0,8%
коммунальные услуги	223	36,4	39	1,7%	152,8	205,0	8,2%
услуги связи	221	11,3	13	0,5%	5,2	16,0	0,3%
услуги по содержанию имущества	225	36,6	37,1	1,7%	43,8	204,0	2,3%
прочие услуги	226	69,2	72,0	3,3%	53,5	148,0	2,9%

прочие расходы	290	83,8	84,7	4,1%	47,8	110,7	2,6%
итого		2086,7	2099,0	100%	1866,4	2629,1	100

Постатейный анализ расходов бюджета показал, что расходы на оплату труда в 2016 году сократились по отношению к 2015 году на 105,3 тыс. рублей, это произошло из-за того, что не выплачивались премии работникам. Из-за снижения доходной части бюджета сократились и расходы, по отношению к 2015 году на 542,4 тыс. рублей.

По результатам выявленных нарушений составлен протокол об административном правонарушении и передан мировому судье для рассмотрения. Информация направлена Главе Должанского района и Главе администрации Должанского района.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих