

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

О проверки финансово-хозяйственной
деятельности в администрации
Успенского сельского поселения.

Главе
Администрации
Должанского района
Б.Н. Макашову

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №4-р от 18.04.2017 г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности в администрации Успенского сельского поселения за период с 01.01.2015г по 31.12. 2016г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера администрации Успенского сельского поселения О.И. Смирновой и Главы Успенского сельского поселения В.И. Корнеева.

Входе проверки финансово-хозяйственной деятельности установлено следующее:

В 2015 году фактические расходы превысили кассовое исполнение по следующим статьям экономической классификации:

211 «Заработная плата» на сумму 96,9 тыс. руб. – разница между погашенной кредиторской задолженностью, числящейся на начало года в сумме 17,3 тыс. руб. и образованной на конец года в сумме 114,2 тыс. руб.;

225 «Расходы на содержание имущества» на сумму 562,3 тыс. руб. Задолженность образовалась в начале года в сумме 562,3 тыс. рублей, ГУП ОО «Дорожная служба».

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 115,0 тыс. рублей -кредиторская задолженность на начало года составляла 31,8 тыс. рублей на конец 2015 года составила 146,8тыс. рублей.

В 2016 году кассовое исполнение превысило фактические расходы по следующим статьям экономической классификации;

211 «Заработная плата» на сумму 114,2 тыс. руб. – погашена кредиторская задолженность, числящейся на начало года в сумме 114,3 тыс. руб.;

225 «Расходы на содержание имущества» на сумму 562,3 тыс. руб. погашена кредиторская задолженность, числящейся на начало года в сумме 562,3 тыс. руб., ГУП ОО «Дорожная служба».

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 47,2 тыс. рублей - кредиторская задолженность на начало года составляла 146,8 тыс. рублей на конец 2016 года составила 99,6 тыс. рублей.

В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.»О бухгалтерском учете», п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Главная книга не подписана главным бухгалтером.

В нарушение Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» заявления на выдачу в подотчет не утверждаются руководителем учреждения

Потребность в средствах на оплату труда согласно штатного расписания ниже утвержденных лимитов в 2015 году на 202,9 тыс. рублей в 2016 году на 348,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по статье 211 «Заработная плата» на **01.01.2015** года составляет 25,1 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» 24,1 тыс. руб. На **01.01.2016** года кредиторская задолженность по указанным статьям экономической классификации возросла и составила по статье 211 «Заработная плата» 129,2 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 131,8 тыс. руб. на **01.01.2017** года задолженности по 211 статье нет, а по статье 213 числится в размере 99,6 тыс. рублей..

в штатном расписании на 2015 год утверждённое постановлением администрации Успенского сельского поселения №38 от 25.12.2014года надбавка в 14% главному бухгалтеру установлена с завышением на 47 рублей. Сумма излишне выплаченной суммы

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.04 № 1 штатное расписание не имеет номера и даты составления, а так же номер постановления и даты утверждения.

В штатное расписание работников администрации Успенского сельского поселения на 01.05.2017г. включены сотрудники, не работающие на эту дату. Так, в администрации в связи с сокращением сокращена должность водителя 0,5 ставки. Изменения в штатное расписание необходимо вносить с такой периодичностью, чтобы представленная в ней информация была актуальна на конкретный период времени, то есть содержала фамилии только действующих работников.

Согласно расчетным ведомостям землеустроитель совмещает 0,5 ставки специалиста по воинскому учету. Штатное расписание на данную должность составлено но нет постановления об утверждении данного документа.

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» используется записка-расчет произвольной формы.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, отпускных выплат главе, муниципальным служащим и техническому персоналу администрации поселения выявлено следующее:

1.) В соответствии с п. 3 Положения об особенностях порядка исчисления среднего заработка, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 материальная помощь, премии являются социальной выплатой и не относятся к оплате труда. Поэтому при расчете отпускных из суммы месячного содержания исключаются суммы материальной помощи. Так же в нарушение Положения об особенностях исчисления среднего заработка, при расчете среднего заработка применялся неверный расчет календарных дней

В результате чего за анализируемый период излишне начисленная сумма составила – 15442,31 рублей.

- глава Корнеев В. И. -3103,86 рублей 2015 год, 4661,50 рублей 2016 год.

-специалисту Быковой Е.В.- 3531 рублей 2015 год, 215,35 рублей 2016 год;

- гл. бухгалтеру Смирновой О.И. 1501,52 рублей 2015 год , 1136,82рублей 2016 год;

-землеустроителю Филимоновой Л.А. -668,77 рублей 2015 год,623,49 рублей 2016год.

При этом в нарушение Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников сельской администрации Успенского сельского поселения на 2011 год Утвержденное Главой поселения от 27.12.2010 года п. 3.2.3Выборному должностному лицу при уходе в отпуск выплачивается материальная помощь не в размере ежемесячного денежного содержания, а в размере двух должностных окладов.

В результате в течение 2015-2016 года недоначислена материальная помощь Главе администрации на общую сумму 18206 руб.

-2015 год- 9103 руб.;

-2016год -9103 рублей.

В нарушение Федерального закона от02.03.2007г №25ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" и положения о муниципальной службе в Должанском районе утвержденное районным Советом народных депутатов от 28.02.2008г №107 в положении об оплате труда и материальном стимулировании работников сельской администрации Успенского сельского поселения на 2011 год установлен размер за особые условия муниципальной

службы до 200% от оклада, а согласно Положения о муниципальной службе в Должанском районе, Положения «О муниципальной службе в Успенском сельском поселении», принятое решением сельского Совета народных депутатов от 30.05.2008 года № 7 размер доплаты за особые условия не может превышать 120 процентов по старшим и младшим должностям, а по высшим, главным, ведущим до 100 процентов..

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» к заключенным гражданско-правовым договорам, актам сдачи-приемки выполненных работ на проведение текущих ремонтов автомобильных дорог, мостов отсутствуют дефектные ведомости, подтверждающие обоснованность и проведение ремонтных работ. Сумма к оплате по договорам гражданско-правового характера не подтверждена расчетами (смета, калькуляция, спецификация и т.д.). Тем самым, необоснованно выплачено по договорам гражданско-правового характера на общую сумму 74900 рублей.

В нарушение п.11 приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» установлено, что информация о наличии дебиторской, кредиторской задолженности, отраженной в Главной книге, не соответствует информации отраженной в Журнале расчетов с подотчетными лицами №3:

При этом в журнале №3 за октябрь 2016г. остаток по счету 208.34 на 01.11.2016 отсутствует, а в Главной книге за октябрь на 01.11.2016г. составляет 21126,64 руб.(Дт).

В нарушение п.213,216 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» расчеты с подотчетными лицами осуществляются по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов, после представления авансового отчета.

В нарушение п.7 приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» в товарных чеках (накладных) заполняются не все реквизиты.:

- в товарном чеке от 26 мая 2010г. без номера к авансовому отчету Быковой Е.В. №7 от 26.05.2016г. отсутствует наименование учреждения-покупателя, несоответствие дат так в чеке **2010** год а авансовый отчет **2016** год, отсутствует подпись лица, получившего товар;

- в товарном чеке от 16 августа 2016г. без номера к авансовому отчету Быковой Е.В. №11 от 25.08.2016г. не указана единица измерения товара, отсутствует подпись лица, получившего товар;

В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 года

№ 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения № 4 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению», инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей) в Успенском сельском поселении не проводилась.

В нарушение п. п. 337, 338 Инструкции N 157н аналитический учет карт нужно вести в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в разрезе ответственных за их хранение, учет бланков строгой отчетности (топливных карт) **не ведется**.

в нарушение ст.3.5 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за весь проверяемый период при заполнении путевых листов не указываются показания спидометра при возвращении в гараж, движение горючего остаток расход горючего;

- в нарушение ст.3.13 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за весь проверяемый период отсутствует подпись уполномоченного лица, заверяющего показания спидометра при выезде автомобиля из гаража и при возвращении в гараж.

- в нарушение ст.3.16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует отметка о проведении медосмотра водителя;

- в нарушение ст. 3.17 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 журнал регистрации путевых листов в Успенском сельском поселении отсутствует;

В путевых листах ежедневный пробег не подтверждается подписью главы Успенского сельского поселения.

Излишне списанный ГСМ 25,07 л. На 873,5 рублей.

В результате проверки правильности расчета израсходованных ГСМ установлены следующие нарушения:

- произведена заправка автомобиля 01.11.2015 года 20 литров на 668 рублей 14.11.2015г 10 литров на 334 рубля, 15.11.2015 г 10 литров на 334 рубля путевые листы на данные даты отсутствуют и согласно календаря это выходные дни. Таким образом, необоснованно списан бензин в количестве 40 л на сумму 1336 руб.

$40 * 33,4 = 1336$ руб.

- произведена заправка автомобиля 16.10.2016 года 10 литров на 346,5 рублей путевой лист на эту дату отсутствует и согласно календаря это выходной день. Таким образом, необоснованно списан бензин в количестве 10 л на сумму 346,5 руб.

$10 \times 34,65 = 346,5$ рублей.

С 10 октября водитель Смирнов Е.И. находился в отпуске согласно распоряжения главы администрации Успенского сельского поселения №22 от 07.10.2016г путевые листы выписаны на Смирнова Е.И., что является искажением первичной документации.

-произведена заправка автомобиля 11.12.2016 года 15 литров на 519,75 рублей путевой лист на эту дату отсутствует и согласно календаря это выходной день. Таким образом, необоснованно списан бензин в количестве 15 л на сумму 519,75 руб.

$15 \times 34,65 = 519,75$ рублей

Согласно табеля учета рабочего времени в выходные дни водитель не работал.

В нарушение ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», положения об учетной политике Успенского сельского поселения, утвержденного постановлением от 23.04.2013г. № 31 инвентаризация имущества в 2015-2016 годах Успенским сельским поселением не проводилась.

В соответствии с распоряжением главы Успенского сельского поселения от 17.05.2017г. № 23 проведена инвентаризация основных средств у материально-ответственных лиц, по результатам которой отклонения фактического наличия от учетных данных не установлены.

Установлено несоответствие реестра и бухгалтерского учета по позиции Автомобиль УАЗ 31512 ГОС №В168ТТ по данным бухгалтерских записей данный объект снят с учета основных средств в связи с полным износом и невозможностью дальнейшего использования, в реестр изменения не внесены, в бухгалтерском учете списанное средство должно быть демонтировано и подлежит оприходованию металлоломом, или запасными частями, согласно постановлению Правительства РФ №834 от 14.10.2010г.В нарушение данного постановления в бухгалтерском учете стоимость металлолома не учтена.

На момент ревизии право собственности зарегистрировано на здание администрации, на остальные объекты правоустанавливающие документы отсутствуют.

В нарушение с п. 5 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, п. 8 ст. 1 «Инструкции 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», утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. № 157н, оплата денежных обязательств Успенским сельским поселением производится без санкционирования (отсутствует разрешительная надпись (акцепт)).

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 7989,54 руб. Дебиторская задолженность - 21288,25 руб. по данным бюджетного учета дебиторская задолженность отсутствует что является искажением информации.

На 01.01.2017г. кредиторская задолженность сложилась в сумме 105,4 тыс. руб., в т.ч.:

- по начислениям на выплаты по оплате труда – 99,6 тыс. руб.
- за коммунальные услуги – 3,3 тыс. руб.;
- по прочим работам, услугам – 1,9тыс. руб.;
- за услуги связи -0,6 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность составила 21,3 тыс. руб. (оплата за расчистку автодорог и за ГСМ). По данным главной книги данная задолженность не отражена что является грубым нарушением бухгалтерской дисциплины, и ведет к искажению отчетности.

В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.34, п.1.1 ст.95 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» №44-ФЗ от 05.04.2013г., Постановления Правительства РФ №1090 от 28.11.2013г. Администрация Успенского сельского поселения в течение 2015-2016 годов работало по договору №67от 09.01.2007г., заключенным с ОАО «Ростелеком». Пролонгация государственных (муниципальных) контрактов, заключенных без проведения торгов с единственным поставщиком, подрядчиком и исполнителем на основании положений ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», неправомерна. Таким образом,

администрацией Успенского сельского поселения необоснованно произведена оплата расходов по услугам связи в сумме 7828,8 рублей.

Контракт №5770315/1284К/1459 с ООО «РН-Карт-Орел» от 21 декабря 2015 года срок действия контракта истек 31 марта 2016 года новый контракт на 2016 год не заключен, принимались к исполнению расходы по счет-фактурам выставленным согласно данного контракта, таким образом с апреля по декабрь 2016 года расчеты производились необоснованно, сумма необоснованно перечисленных средств составила 72120,25 рублей.

В нарушение ст. 11 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 16.12.2011г., п.1.5 приказа Минфина от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приложения №4 Приказа Минфина №173н от 15.12.2010г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению», Положения об Учетной политике инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в Администрации Успенского сельского поселения на 01.01.2017г. не проводилась.

По результатам проверки выписано представление об устранении нарушений. Информация направлена Главе Должанского района и Главе администрации Должанского района

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Должанского района

Е.А. Плохих