

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

О проверки финансово-хозяйственной
деятельности в Администрации
К-Демьяновского сельского поселения
Должанского района

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №4-р от 17 мая 2018г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в Администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения за период с 01.01.2016г по 30.04.2018 г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера Мальцевой Т. В. и с ведома главы администрации Козьма –Демьяновского сельского поселения Стеблецовой Б.С..

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- **Нарушение п.213 Инструкции №157н, п.п.6.3 п.6** Указания Банка России №3210-У) Денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения без письменного заявления подотчетного лица, расходные ордера не гасятся штампом «оплачено»

-**Нарушение ст.136 ТК РФ** «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» сроков по выплате заработной платы, выплата отпускных не производилась за три дня до его начала во всем проверяемом периоде.

Нарушены сроки по выплате заработной платы за январь, февраль, март, апрель, май, июль, август, декабрь месяцы 2017 года: 31.01.17г (на 13 дней), 28.02.17г (на 10 дней), 30.03.17г (на 10 дней), 28.04.17г (на 10 дней), 31.05.17г (на 12 дней), 30.06.17г н(на 10 дней), 31.07.17г (на 11 дней), 29.08.2017г (на 9 дней), 27.12.17г (на 8 дней).

При начислении отпускных Ротмистровой Е.В. за период 2016-2017 год в расчет включены суммы и по совмещению должности кочегара, но так как должность кочегара временная только на сезон следовательно при увольнении в конце марта 2017 года следовало выплатить расчетные пропорционально отработанному периоду, (с октября 2016г по март 2017

года -14 дней) таким образом переплата составила **221** рубль. Выдача отпускных произведена с нарушением сроков выдачи по реестру от 31.07.2017 г. №41 - 1500 рублей и от 16.08.2017г №44 - 7966 рублей, нарушены сроки на 47 дней.

При расчете отпускных Краснобаевой Л.П. за период 2016-2017 год неверно указаны суммы заработной платы за ноябрь-декабрь 2016 года, что привело к **переплате средств в сумме 1995,73 рублей**. Выплата отпускных произведена 04.12.2017г реестр №72 с нарушением в 17 дней.

В феврале 2017 года неправомерно была начислена и выплачена денежная премия сторожу администрации Фоминой В.М. в сумме **1218 рублей**, так как согласно Распоряжения №3 от 28.02.2017 года к празднику дня защитника отчества и Международного женского дня перечислены конкретные должности, должность сторожа в распоряжении отсутствует.

- **В нарушение Положения** о Муниципальной службе в Козьма-Демьяновском сельском поселении» утвержденное Решением Козьма-Демьяновского сельского Совета народных депутатов от 29.12.2008г №33, Положения по оплате труда работников администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения утвержденное постановлением №19 от 30.12.2011 года **ежемесячное денежное поощрение** муниципальным служащим и лицам, замещающих муниципальные должности выплачивается в размере 100 процентов от должностного оклада. Однако штатным расписанием на 01.01.2016 года ведущему специалисту администрации установлено ежемесячное денежное поощрение в размере 110% т.е. **превышение составило 411 рублей. Сумма переплаты 2503 рублей.**(01.16г -411 руб. 02.16г -411руб., 03.16г-293руб., 04.16г -411руб.,05.16г-194 руб., 06.16г-411 руб., 07.16г.-372 руб.).

Главному бухгалтеру согласно штатного расписания на 01.01.2016 года установлена надбавка 14 процентов до МРОТ в размере 699 рублей и общее ежемесячное денежное содержание составило 12683 рублей, но так как согласно ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» от 14 декабря 2015 года N 376-ФЗ установлен МРОТ в размере 6204 рублей. денежное содержание главного бухгалтера без надбавки превышало МРОТ на 5780 рублей, основание для выплаты надбавки в 14% отсутствует. **Размер выплат составил 8130 рублей** (01.16г-699 руб., 02.16г.-699 руб., 03.16г,-699 руб., 04.16г-566руб., 05.16г -699р.,06.16г-133р., 07.16г-699 р.08.16г- 699р., 09.16г. -699р.,10.16г.-699р., 11.16г.-699р.12.16г-1140р.

Главе администрации в штатном расписании завышена надбавка за особые условия на 2 рубля (установлена 8814 рублей а следовало 8812 рублей(120% от 7343).).

-В нарушение ст. 14 Закона № 255-ФЗ; п. 2 Положения об особенностях порядка исчисления пособий, утв. пост. Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 главный бухгалтер с 22.05.2017 года по 05.06.2017 года находился на лечении по листку временной нетрудоспособности, но по совмещенной профессии техника-землеустроителя бухгалтер получил полную оплату без расчета по временной нетрудоспособности, **так переплата составила 2127 рублей** (з/плата за май составила 9208 рублей по ставке главный бухгалтер, по ставке землеустроитель 2351 рублей всего 11559рублей, а начислено 13126 рублей. за июнь по ставке главный бухгалтер 13155 руб. по ставке техника-землеустроителя 3358 рублей всего 16513 рублей, начислено 17073 рублей)

- Изменения в план –график в течении 2016 года не вносились, из этого следует что в администрации производились закупки не внесенные в план график в сумме 64,8 тыс. рублей. план-график не соответствует бюджетной росписи(в план-графике 243,0 тыс. рублей в бюджетной росписи сумма отраженная в отчете об объеме закупок за 2016 год у субъектов малого предпринимательства составила 461,6 тыс. рублей что на 218,6 тыс. рублей превышает показатели плана-графика. План-график на 2016 год утвержден Распоряжением администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения №4 от 25.01.2016года на сайте zakupki.gov.ru . указана дата утверждения 27.01.2016 года что не соответствует распоряжению, размещен план-график 29.01.2016г что превышает установленные сроки на 2 дня. **что является нарушением п.15 ст 21 ФЗ №44 от от 05.04.2013г.** Следует отметить что и утверждение плана-графика на 2016 год осуществлено с нарушением сроков, бюджет на 2016 год утвержден 29.12.2015г Решение сельского совета народных депутатов №116 а план график утвержден 25.01.2016 года превышение сроков на 2 дня согласно п.10 ст. 21 ФЗ №44 от от 05.04.2013г.

-Путевые листы не подтверждаются лицом в чье распоряжение выдан автомобиль, пройденный километраж проставляется формально в соответствие с выданными средствами на ГСМ, это подтверждается пройденным кило метражом отраженным в путевых листах так путевой лист №6 от 27.07.2017 г. поездка в г. Орел километраж -319 км. А фактически до г Орла от п. Долгое и назад 360км.остаток ГСМ во всех путевых листах отсутствует т.е. километраж подгоняется под заправленные литры до нуля, что не может быть действительностью так как автомобилю до заправочной станции нужно проехать 7км.

В ходе проверки выявлено что списывался ГСМ заправленный за пределами Должанского района, но согласно путевых листов автомобиль в эти даты находился в другом месте. Таким образом сумма необоснованно списанных средств составила 4004,50 рублей.

Отсутствует чек АЗС от 02.07.2016 года на 30л*34,55=1036,50 рублей который отражен в расшифровке ООО «РН-карт».

- При проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что администрация Козьма-Демьяновского сельского поселения не ведет разграничения по учету электроэнергии и принимает все счета на счет администрации поселения, но так как БУК «Родниковский КДЦ» является юридическим лицом (свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 28.12.2011г серия 57 №0012461190) и имеет свой расчетный счет, устав, есть директор ответственный за финансово-хозяйственную деятельность, следовательно администрация не вправе оплачивать счета за потребленную электроэнергию БУК «Родниковский КДЦ», сумма излишне оприходованной и оплаченной электроэнергии составила 42569,43 рублей (2016 год-8555,73 рублей и 2017 год -34013,70 рублей). Искажение бухгалтерской отчетности по счету 130223730 составило 42569,43 рублей или 23,6%, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, Часть 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

За 2017год администрацией несвоевременно осуществлялись расчеты по налогам и сборам в следствии чего за 2017 год было уплачено пеней, и штрафов за нарушение сроков уплаты налогов и начислений во внебюджетные фонды РФ в сумме 37975,31 рублей. Согласно ст.34 БК РФ бюджетные средства должны использоваться по принципу результативности и эффективности, уплата штрафов, пеней и неустоек **является не эффективным использованием бюджетных средств.**

С учетом изложенного и на основании главы 4 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Должанского района главе администрации выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, на главного бухгалтера составлен административный протокол о грубом нарушении бухгалтерского учета.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих