

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

303760 Орловская обл. п. Долгое ул. Октябрьская 6 тел.2-13-24, факс 2-10-76

## **ИНФОРМАЦИЯ**

по результатам контрольного мероприятия проверка финансово-хозяйственной деятельности в по отдельным вопросам в Администрации Кудиновского сельского поселения » за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 год .

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

Глава Кудиновского сельского поселения. – Фомина Карина Андреевна с правом первой подписи (назначена на должность решением №112 от 19.09.2019г).

И главный бухгалтер – Полякова Оксана Петровна с правом второй подписи( назначена на должность Распоряжением №35 от 1.11.2019г.)

Входе проверки Администрации Кудиновского сельского поселения установлено следующее:

В нарушение ст. 12 ФЗ от 12.01.1996 N 8-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О погребении и похоронном деле" администрация заключила договора на оказание ритуальных услуг на суммы значительно превышающие установленное социальное пособие в сумме 6124,86 рублей.

В нарушение ст.9 ФЗ от 12.01.1996 N 8-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О погребении и похоронном деле" денежные средства оплачены из бюджета Кудиновского сельского поселения что является нецелевым использованием бюджетных средств в сумме 54500 рублей.

В нарушение Положения О муниципальной службе в Кудиновском сельском поселении утвержденное решением сельского Совета народных депутатов №57 от 25.06.2008г., не соответствует действующему законодательству Орловской области в частности предоставления дополнительного отпуска муниципальным служащим, в результате чего работнику являющемуся муниципальным служащим предоставлялся дополнительный отпуск в 2020 г и 2021 году в количестве 8 дней при стаже работы 8 лет ,а следовало 5 дней.

Не соответствие структуры администрации утвержденная Решением от 29.05.2018г №56, штатному расписанию на 01.01.2021 года в частности в штатном расписании отсутствует должность водителя 1 ставка, землеустроителя 1 ставка, менеджер 2 категории 0,25 ставки и менеджер 2 категории 0,25 ставки.

При анализе нормативно правовой базы для начисления оплаты труда установлено, что распоряжением администрации Кудиновского сельского поселения от 22.04.2020 года №5-лс главному бухгалтеру установлена ежемесячная доплата за увеличение объема работ в размере 5747 рублей с 01.04.2020г. ( срок действия распоряжения не обозначен) , а распоряжением №2-лс от 15.03.2021г главному бухгалтеру был увеличен оклад с 01.03.2021г в связи с увеличением объема работ до 7776 рублей, увеличение составило 1014 рублей или 15%, распоряжением №8-лс от 05.10.2021г увеличен должностной оклад главного бухгалтера в связи с увеличением объема работ до 9331 рублей, увеличение составило 1555 рублей или 20%. Доплата в 5747 рублей так и не

отменена и выплачивается на момент проверки. Дополнительное соглашение к трудовому договору на увеличение объема работ отсутствует.

По распоряжению №9-лс от 05.10.2021г ведущему специалисту администрации установлена доплата в связи с увеличением объема работ в размере 5747 рублей ежемесячно с 01.09.2021г на какой срок не определено, дополнительное соглашение к трудовому договору так же отсутствует.

По распоряжению №6-лс от 07.09.2021г главному бухгалтеру выплачена премия в сумме 15552 рубля в связи своевременно сданные отчеты и отсутствие ошибок, однако учреждению предъявлялись штрафные санкции за нарушение налогового законодательства в августе штраф водный налог, в ноябре 2021 года уплачены пени по транспортному налог, по НДФЛ, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование, пенсионное страхование, социальное страхование, по водному налогу. Данный факт противоречит условиям выплаты премии.

Необоснованное перечисление главным бухгалтером. средства администрации Кудиновского сельского поселения в сумме 275215,44 рубля.

Неверное начисление отпускных. составило 593-63 рублей (323,15 рублей за 2020год и 270,48 рублей за 2021 год

Необоснованно выплаченные средства по договорам ГПХ в сумме 262395,10 рублей.

В договорах на содержание мест захоронения, на грейдирование дорог на ремонт водопроводов отсутствуют сметы работ (услуг), нет конкретной разбивки на работы(услуги) оказываемые в рамках конкретного договора. Проверить фактическое выполнение работ(услуг) не представляется возможным. В договорах на обустройство контейнерных площадок не отражено количество площадок из чего изготавливаются, из чьих материалов, сколько материалов потребовалось на обустройство площадок. Учреждение приобретало и цемент и сетку и трубы, ведра, кисти перчатки и все списано на нужды учреждения актом без подписей членов комиссии, и материально ответственного лица.

**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.)

Так же следует отметить что С выплат по договорам ГПХ страховые взносы на ОПС и ОМС должны быть начислены в общем порядке (п.1 ст.420 НК РФ). Это договоры на оказание услуг (ст. 779 ГК РФ), выполнение работ, подряда (ст. 702 ГК РФ), По установленным ст. 425 НК РФ правилам размер страховых взносов для исчисления с сумм вознаграждения по договорам ГПХ составляет: по обязательному пенсионному страхованию — 22%; по обязательному медицинскому страхованию — 5,1%. А учреждение производило начисления в размере 30,2% или необоснованно расходовало средства за 2020-2021 год в сумме 11303,34 рублей (начисления по договорам ГПХ 2,9% и 0,2%).

В нарушение Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного

самоуправления реестров муниципального имущества» администрации Кудиновского сельского поселения не ведётся реестр муниципального имущества.

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», инвентаризация имущества в 2020-2021 годах Кудиновским сельским поселением не проводилась.

Не учтены в бухгалтерском учете как основные средства объекты со сроком полезного действия более 12 месяцев. станция управления СУЗ 25 7 штук стоимостью 21070 руб. и датчики уровней 7 по 1425 рублей на общую стоимость 138390 рублей, контейнеры для ТБО 8 шт. на 51200 рублей, площадки под ТБО общей стоимостью 34163 рублей, автомобильных дорог местного значения в составе 14 объектов протяженностью 15,15 км., водопроводные сети.

Не обоснованное списание запасных частей на нужды учреждения сумме 5765 рублей, так как нет основания для установки данных запасных частей на оборудование или машины числящиеся на учете учреждения как основное средство.

В нарушение п 11.статьи 21 ФЗ № 44ФЗ Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, по п.4 ст. 93 ФЗ №44, до размещения плана-графика 2020 года администрацией было заключено 15 договоров на общую сумму 295597,33 рубля.

На конец 2020 года действовал план-график от 16.11.2020 года где утверждена сумма на проведение закупок по п.4 ст.93 в размере 808208,76 рублей согласно Решению о бюджете от 29.12.2020г. №151 утверждено средств в сумме 3703,7 тыс. рублей фактически совокупный годовой размер закупок составил 1788297,82 рубля что превышает показатели плана-графика на 980089,06 рублей это договора заключенные без отражения в плане-графике, что является нарушением п.11 ст. 21 ФЗ №44ФЗ.

План график закупок на 2020 год размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) С нарушением сроков размещения так как, бюджет на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов был утвержден 20.12.2019г Решением №123, план-график от 14.02.2020 года. Согласно п.10 ст. 21 ФЗ №44 ФЗ с рок утверждения - 10 рабочих дней.

В нарушение п. 7 приказа Минтранса РФ № 152: отсутствуют отметки о проведении пред рейсового и после рейсового медицинского осмотра, отметки о пред рейсовом техническом контроле ТС, № удостоверения водителя в поле «адрес подачи» отмечается п. Долгое согласно юридического адрес расположения администрации село Никольское, ул. Центральная, д. 20. И движение автомобиля начинается с п. Долгое и заканчивается п. Долгое на территорию администрации автомобиль не возвращается. Использование служебного автомобиля в личных целях - это доход сотрудника в натуральной форме. Такой доход облагается НДФЛ и взносами (п. 1 ст. 211 НК, п. 1 ст. 420, ст. 422 НК и п. 1 ст. 20.1, ст. 20.2 Закона от 24.07.1998 № 125

Средства в сумме 4986,65 рублей необоснованно списаны на работу автомобиля Нива Шевроле.

В апреле 2020 года отсутствуют чеки АЗС на 81,75 лит. или 3458,02 рублей подтверждающие заправку данного автомобиля.

По состоянию на 26.06.2022 года показания одометра не соответствуют показаниям в путевом листе на ту же дату на 1000 км.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Должанского района

Е.А. Плохих