

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 Успенского сельского поселения » за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 год .

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на 2022 год проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Успенского сельского поселения за период с 01.01.2020г по 31.12.2021года.

В ходе проверки Администрации Успенского сельского поселения установлено следующее:

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 за 2020год не подписана главным бухгалтером.

В нарушение п. 5 ст.264,2 Бюджетного Кодекса РФ отчеты за 1 квартал, полугодие 2021 года не направлялись на рассмотрение в законодательный (представительный) орган сельского поселения.

В нарушение ст.136 ТК РФ установлен срок выплаты зарплаты один раз 6–го числа каждого месяца( п.8 Положения об оплате и материальном стимулировании работников администрации Успенского сельского поселения от 15.11.2016 года), а согласно ТК заработная плата должна выплачиваться два раза за первую половину месяца и окончательный расчет. Следует отметить что и установленный срок одной выплаты 6 го числа систематически нарушался так выплаты производились за январь 2021 года - 19 февраля, за февраль 2021 - 24марта и 6 апреля, за март - 30 апреля и тд. В связи с нехваткой денежных средств на выплату заработной платы и происходила задержка перечислений налога на доходы физических лиц в результате учреждение выплачивало штрафные санкции, что является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 16860 рублей. (20.10.2021г)

Превышение коэффициента кратности утвержденного в положении о заработной плате специалиста ВУС разница составила 88,8 рублей в месяц или 1065,6 рублей.

Так же следует отметить что финансирование специалиста по воинскому учету осуществляется за счет средств федерального бюджета выделенных бюджету поселения в рамках передачи полномочий однако страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,2% начисляемые работнику ВУС выплачивались за счет средств бюджета Успенского сельского поселения что является нецелевым использованием бюджетных средств так как полномочия воинского учета отнесены к полномочиям Российской Федерации. Сумма нарушения 84 рубля.

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 нарушение ч. 2 Приложения N 5 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями «Карточки-справки по заработной плате» ( ф.0504417) в администрации Успенского поселения не ведутся.

В нарушение (ч. 9 ст. 136 ТК отпускные выплачиваются с нарушением установленного срока в три дня до начала отпуска. так Корнеев отпуск с 06.08.2021г оплата 09.08.2021, Филимонова отпуск с 29.07.21 оплата 09.08.2021, Сапронова отпуск с 29.07.21021г оплата 09.08.2021г.

В нарушение с п. п. 337, 338 Инструкции N 157н аналитический учет карт учет бланков строгой отчетности (топливных карт) **не ведется.**

- в нарушение ст.3.5,3.13 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 одометра при возвращении в гараж, движение горючего, остаток ,расход горючего;

- 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 результате проверки правильности расчета израсходованных ГСМ установлены следующие нарушения:

За 2021 год согласно счетов ООО «РН- Карт» было приобретено 2198,6 литров на 99999,72 рублей бензина согласно путевых листов было израсходовано 2183,6 литров на 99296,97 рублей, таким образом 15 литров на 702,75 рублей израсходованы неправомерно так как нет документов подтверждающих расходование ГСМ.

За 2021 год согласно счетов ООО «РН- Карт» было приобретено 2198,6 литров на 99999,72 рублей бензина согласно путевых листов было израсходовано 2183,6 литров на 99296,97 рублей, таким образом 15 литров на 702,75 рублей израсходованы неправомерно так как нет документов подтверждающих расходование ГСМ

В ходе проверки было установлено что на территории поселения находятся 6 братских захоронений на содержание которых за проверяемый период было израсходовано 213,3 тыс. рублей данные объекты на учете в реестре муниципального имущества не значатся и в бухгалтерском учете не отражены как основные средства учреждения. Списание расходов производилось по коду бюджетной классификации 02805036500080730244225 «услуги на содержание имущества» .

Так же следует отметить что в реестре муниципального имущества отсутствуют автомобильные дороги местного значения расположенные на территории поселения общей протяженностью 24,9 км. на содержание которых ежегодно направляются бюджетные средства а именно в 2020 году 140,0 тыс. рублей и 2021 год 308,0 тыс. рублей.

Если объекты не отражены как имущество учреждения ни в бухгалтерском учете, ни в бюджетном учете следовательно расходование средств бюджета неправомерно, необходимо в срочном порядке оформить данное имущество. За счет бюджетных средств, Учреждение несло расходы на содержание автомобильных дорог, братских захоронений без прав на его использование и содержание, не переданного Учреждению и не учитываемого по бухгалтерскому учету;

Так же в 2021 году учреждение обустроило 23 контейнерные площадки по ТБО договор от 02.11.2020№2 с Сапроновым А.Н. на сумму 55407 рублей отраженные о счету 028005036500080740244225 «услуги по содержанию имущества».

В нарушение п.4 ст 93 ФЗ№44 ФЗ в течении года изменения в план график не вносились .Согласно договоров которые были заключены в 2020 году сумма расходов по коду 244 составила 926335-21 рублей, т.е. превышение планируемой суммы закупок составило 408335,21 рублей- за 2020 год. и 278084,93 за 2021 год Согласно Закона №44ФЗ п 11.статьи 21 Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Главе выдано представление об устранении нарушений.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Должанского района

Е.А. Плохих