

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 Козьма-Демьяновского сельского поселения » за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 год .

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на 2023 год проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения за период с 01.01.2021г по 31.12.2022года.

Входе проверки Администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения установлено следующее:

-В нарушение гл.4 п.3 Устава Козьма-Демьяновского сельского поселения и Решения сельского совета народных депутатов №7 от 22.11.2021г штатная численность не соответствует утвержденной структуре на 1 единицу техника-землеустроителя сумма нарушения 39642 рублей.;

-Нарушение Приказа Минфина РФ от 24.05.2022г;№82н затраты на Временно исполняющего обязанности главы поселения относились на раздел 01 подраздел 02 как выборное должностное лицо сумма нарушения 486793,46 рублей;

-Нарушения Решения сельского Совета №21 от 11.02.2022г в части возложения обязанностей главы , а не принятия на должность Врио главы сельского поселения. в заключенном соглашении к трудовому договору.;

-нарушение Распоряжения №22 от 25.11.2022года в выплате материальной помощи сумма нарушения 18001 рублей;

-Нарушение п.11 Положения о воинском учете и п. 2 ст.8 ФЗ №53-ФЗ работник по воинскому учету принят на работу по совмещению, а согласно Положения должен по совместительству.

-нарушение ст. 136 ТК РФ, заработная плата работнику ВУС выплачивалась один раз в месяц.;

-арифметическая ошибка в штатном расписании при установлении должностного содержания главному бухгалтеру в 10 рублей сумма нарушения 120 рублей.;

-Нарушение ч.2 прил.№5 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н не ведутся карточки справки по заработной плате.;

-В нарушение ст.60,1, Ст.60,2, на главного бухгалтера возложены обязанности ведущего специалиста (должность муниципальной службы) без снятия с специалиста его обязанностей передали их другому с неверным отражением в дополнительном соглашении вида работ (по совместительству или совмещению с определением доплаты за дополнительную работу в следствии чего сумма нарушения составила 91020 рублей.;

-неверный расчет. при увольнении сумма нарушения 39529,28 рублей.

-нарушение ст. 284 ТК РФ работник принят по совместительству на полную ставку.;

-За выполнение прямых обязанностей главного бухгалтера осуществлялась доплата сумма нарушения 15000 рублей.;

-Отсутствие трудовых договоров на прием кочегара на работу, и неверные выплаты отпускных и материальной помощи к отпуску сумма нарушения 7931,81 рублей.;

- нарушение Решения сельского Совета народных депутатов №40 от 24.08.2022г выплачена премия врио главе поселения с целевой статьи раздел 01 подраздел 02, а в решении указано раздел 01 подраздел 04 сумма нарушения 12236 рублей.;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210 У в подотчет выдавались средства без заявлений и распоряжений руководителя, на некоторых документах отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера и материально ответственного лица.;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210 У в марте 2021года кассовый отчет не составлен и не отражен в кассовой книге, а сразу составлен регистр бухгалтерского учета журнал операций №1 по счету «касса» что является грубым нарушением бухгалтерского учета.;

- в нарушение Ф3 402 Ф3 «О бухгалтерском учете» акты на списание товарно-материальных ценностей не подписывались комиссией, в мае 2021 года и председатель комиссии и материально ответственное лицо один сотрудник.;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210 У в авансовых отчетах подкладываются чеки будущих периодов. Авансовый отчет не может быть раньше даты подтверждающих документов.;

- в нарушение ст.9 Федерального Закона №402 Ф3 «О бухгалтерском учете» в акте выполненных работ на ремонт братского захоронения не отражены работы согласно составленной сметы к договору сумма нарушения 118980,36 рублей.;

- нарушение приказа Минфин РФ от 29.11.2017г №209н газовые счетчики и котел не учтены как объекты основных средств сумма нарушения 97928 рублей.;

- нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г №152 в путевых листах не отражены обязательные показатели(данные о количестве заправленного топлива, об остатках как на начало дня так и на конец, о времени возвращения, о пунктах назначения, Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.;

- Необоснованное списание ГСМ за 2021год в связи с превышением норм списания Общая сумма нарушения составила 15632,54 рублей. Так же следует отметить что 31 декабря 2021 года есть чек на заправку транспортного средства однако путевого листа на эту дату нет расход топлива отразили в путевом листе с 27 по 30 декабря, но это противоречит действительности так как автомобиль не может двигаться без бензина, который будет заправлен только на следующий день.;

- Путевые листы не регистрируются в журнале учета выданных путевых листов в связи с этим систематически происходит подгон данных, так в путевом листе с 17.01 по 21.01.2022 года отражен расход топлива 44,79 литра при пройденном километраже в 407 км. однако при проверки по дням работы транспорта установлено что остаток на 17января был 5 литров автомобиль проехал 43 км. 18 января заправки не было автомобиль опять проехал 128 км. 19 января заправки не было автомобиль опять проехал 82 км. 20 января проехал 74км. заправка осуществилась только 21 января 43,79 литра и топливо списали на все дни работы, такой же алгоритм повторился и в феврале и в апреле. Путевой лист с 21.02 по 25.02 остаток на 21.02 составлял 4 литра движение автомобиля отражено 21.02- 44 км. 22.02 -15 км. 24.02.-42км заправка 25.02 на 20 литров, всего по путевому листу пройдено за все дни 127 км. и опять топливо писано на все дни работы до заправки. В путевом листе без номера сроком действия от 11.04. 2022 по 15.04.2022 остаток топлива на 11.04.2022 составлял 5 литров автомобиль совершал движение 11.04.2022-100 км.; 12.04.2022г -45 км.; 13.04.2022г -34км заправка автомобиля согласно чека АЗС от 14.04.2022г на 40 литров, всего по путевому листу автомобиль проехал 225 км. и опять топливо списано на весь километраж за все дни и включая до заправки Что говорит об отсутствии контроля за заполнением путевых листов и работой водителя

В путевом листе с 1 ноября по 12 ноября 2021 года остаток топлива на 1 ноября 5 литров автомобиль проехал 01.11-21-36 км., 02.11-31 км., 03.11-29 км., 04.11-29 км. заправка осуществилась 08 ноября на 29,29 литров, с 8 ноября по 12 ноября автомобиль еще проехал 141 км. всего по путевому листу 266км топливо списано на все дни работы автомобиля остаток при возвращении 5 литров.,. Сумма неправомерного списания 3720,4 рублей или 79,09 литров.

Путевые листы с 11.04.2022года по 29.04.2022года, с 04.05.2022 по 31.05.2022г, с 06.06.2022 по 30.06.2022г подшиты только в июле 2022года.

В августе 2022 года автомобилем пройдено согласно путевых листов 1785 км, остаток на 01 августа был 4 литра, заправлено согласно чеков АЗС 170 литров а на пройденный километраж по норме должно быть израсходовано 182,07 литров ($1785 * 10,2/100$), в путевой лист с 29.08 по 31.08 подложен чек на заправку от 01.09. 2022 года на 40 литров в сумме 1880 рублей, что позволило водителю оправдать неверное отражение пройденного километража, бухгалтер при обработке документов не производит подсчет заправленного топлива с накладными поставщика «РН Карта» а списывает бензин согласно накладных 170 литров на 7990 рублей (журнал операций №10 за август 2022 года) что подтверждается и в сентябре 2022 года оприходовано и списано 95 литров на 4465 рублей а по путевым листам надо списать 104,65 литра и так как бензин заправленный 1.09 провели по путевому листу в августе, в сентябре его тоже провели еще и остаток на 01.10.2022 показывают 15 литров когда согласно путевых листов перерасход составил 9,65 литра или 453,55 рублей.;

- К авансовому отчету №12 от 30.05.2022 года не подложены оправдательные документы подтверждающие факт расходования денежных средств, подложены только распоряжение сметы и программа проведения праздника на который выделялись денежные средства, а вот чеки, накладные, счета отсутствуют. Следовательно с подотчетного лица необоснованно списана дебиторская задолженность в сумме 2000 рублей.

-- работы по погрузке, разгрузке, укладке, складированию нефинансовых активов относятся на Подстатью 226 Прочие работы, услуги, договор подряда от 25.07.2022 №54 с МУП Жилкомхоз» на погрузочно-разгрузочные работы с.п. Козьма-Демьяновка (пляж д.Калиновка) на 13625,00 рублей в договоре не отражено конкретное выполнение работ, а именно не указано что грузили или разгружали какой материал. Товар. Какой объем погрузочно-разгрузочных работ, отражено только что объект пляж д. Калиновка, данные расходы отнесены на ст. 225 « работы по содержанию имущества»

- нарушение Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" в договоре от 19.07.2022г №3 акт выполненных работ №3 от 21.07.2022г произведено содержание площадок под ТБО на сумму 12000 рублей отражено по подстатье 225 содержание имущества однако данного имущества на балансе учреждения не числится.

- нарушение ст. 425 НК РФ По договору №1 от 01.07.2022 года. за монтаж новой системы отопления в здании К-Демьяновского СДК на общую сумму 207018 рублей не обоснованно начислены и уплачены страховые выплаты сумма необоснованных расходов составила 4929 рублей. ($159000 * 3,1\%$)

- К договору отсутствует смета выполняемых работ с разбивкой по видам работ что является нарушением п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»

- нарушение ст. 425 НК РФ по договору №4 от 01.08.2021 года на 13800 рублей так же сделаны начисления по временной нетрудоспособности и травматизму сумма нарушения 427,80 рублей.

Информация направлена Главе района и председателю районного Совета народных депутатов.

Врио Главе поселения выдано представление об устранении нарушений.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих