

Информация о результатах контрольного мероприятия

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Покровского района Орловской области от 12.12.2019 года № 426-р, распоряжение администрации Покровского района Орловской области от 27.12.2019г. №460-р «О продлении проверки Администрации Журавецкого сельского поселения Покровского района Орловской области»

Объект проверки: Администрация Журавецкого сельского поселения Покровского района Орловской области.

Юридический адрес: 303172, Орловская обл., Покровский р-н, с. Успенское, ул. им. Овалова, д. 6

Тема проверки: Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Срок проведения проверки: с 19 декабря 2019 года по 17 января 2020 года

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 сентября 2019 года

Лицо, уполномоченное на проведение проверки: ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение статей 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ – неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 594,04 рублей. Денежные средства были направлены на оплату экономических санкций, а именно: нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, законодательства о закупках (пени за просроченную оплату электроэнергии).

2. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н установлены факты неправильного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

-в ряде случаев отсутствуют первичные документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиков (подрядчиков, исполнителей)- к журналу операций № 4 не приложены акты приема-передачи выполненных работ по бухгалтерскому обслуживанию за февраль, март, апрель, май, июль, август, сентябрь 2019года;

-отсутствуют необходимые реквизиты на первичных документах: Акт приема передачи к договору ГПХ №10 от 23.07.2019г.с Слюсарь В.Н. от 25.7.2019г. не содержит подписи лица, выполнившего работу;

- ошибка по заполнению журнала операций №4 за сентябрь бухгалтерская запись при начислении услуг по заправке картриджа не соответствует данным договора и акта, завышена на сумму 400руб. Соответственно кредиторская задолженность на конец проверяемого периода завышена на сумму 400руб.

3. Нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ в ходе исполнения осуществления закупок не вносятся изменения в план-график закупок на соответствующий финансовый год.

4. Нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 статьи 72 БК РФ: двенадцать договоров заключено раньше утвержденного плана – графика закупок на соответствующий финансовый год.

5. Нарушение статьи 309 Гражданского Кодекса РФ договорные обязательства по договорам аренды транспортного средства б/н от 09.01.2019 года, б/н от 01.04.2019 года с Родиным Иваном Сергеевичем не соответствуют условиям заключенного договора.

6. Нарушение норм постановления администрации Журавецкого сельского поселения от 28.12.2018г. №39 «Об утверждении Положения об учетной политике администрации Журавецкого сельского поселения на 2019 год» принятые к учету акты приемки выполненных работ не соответствуют утвержденному бланку.

7. Нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ в актах о списании материальных запасов не заполнены обязательные реквизиты, в том числе номер и дата утверждения состава комиссии о списании материальных запасов, подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов, ответственных за списание материальных запасов, в ряде случаев не заполнено поле «заключение комиссии», «направление расхода».

8.Нарушение норм постановления администрации Журавецкого сельского поселения от 28.12.2018г. №39 «Об утверждении Положения об учетной политике администрации Журавецкого сельского поселения на 2019 год» списание подарков, сувениров происходит без составления актов вручения ценных подарков, сувениров, призов.

9. Нарушение подпункта 3.5 пункта 3 постановления администрации Журавецкого сельского поселения от 28.12.2018г. №39 «Об утверждении Положения об учетной политике администрации Журавецкого сельского поселения на 2019 год»: при списании горюче-смазочных материалов не применяются нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 20.09.2018) "О введении в действие

методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

10. Нарушение пункта 3 части 2 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов": не указаны номера путевых листов; показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства с парковки, по возвращении из рейса; не указано время (часы, минуты) выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку; нет подписи водителя о сдаче автомобиля; сведения о проведении предрейсового медицинского осмотра водителя; путевые листы не подписаны ответственным за ведение путевых листов сотрудником администрации. Во всех путевых листах строка «расход по норме» заполнен не верно, строка «расход по факту» не заполнена не в одном путевом листе. Все путевые листы можно признать недействительными по причине отсутствия обязательных реквизитов: технического состояния автомобиля, пройденного километража, расхода горюче-смазочных материалов.

11. Согласно приведенному расчету расхода топлива по норме (приложение 1 к акту) при отсутствии показателей фактического расхода на конец действия договора аренды остаток топлива составил 100 литров (на сумму по средней стоимости топлива 4,1 тыс.руб.), согласно путевых листов остатка топлива не имелось.

Причиной перерасхода может послужить техническое состояние автомобиля (год выпуска 1990) или эксплуатация транспортного средства в сложных дорожных и климатических условиях. В этом случае перерасход следует зафиксировать не только путевыми листами, но и контрольными замерами, проведенными комиссией учреждения или специализированными организациями.

12. Нарушение пунктов 1, 2 статьи 11 ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ: не проводится инвентаризация нефинансовых активов.

13. Согласно пунктов 7.1., 8.1. Положения о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих Журавецкого сельского поселения, принятого решением Журавецкого сельского Совета народных депутатов №4/3-СС от 27.10.2011г. выплаты премий производятся при наличии денежных средств. К журналам операций №6 подшиты распоряжения главы администрации поселения о выплате премии. При этом данные премии не начислялись и не выплачивались в связи с отсутствием денежных средств (нарушение ст.136 ТК РФ).

14. Нарушение статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации: в таблице учета рабочего времени сельского поселения (ф.0504421) не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником.

15. Нарушение статьи 139 Трудового Кодекса Российской Федерации: при исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков всем сотрудникам администрации при расчете среднего заработка применен неверный коэффициент 29,4 (согласно ТК РФ 29,3).

16. Нарушение пункта 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы": в двух случаях при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключены периоды, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности.

17. Нарушение пункта 4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 11 календарных месяцев при расчете отпускных выплат ведущему специалисту-главному бухгалтеру Слюсарь О.И., уборщице Льговской Ф.М. В связи с нарушениями при исчислении среднего заработка при расчете отпускных выплат сложилась недоплата у Родина С.И., главы администрации в сумме 151,20 руб.; переплата у Льговской Е.С., ведущего специалиста в сумме 159,0 руб.; переплата у Льговской Ф.М., уборщицы в сумме 2,52 руб.; недоплата у Слюсарь О.И., главного бухгалтера в сумме 177,60 руб.

18. Нарушение пункта 3 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации: нарушение сроков уплаты страховых взносов в бюджет.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

По результатам проверки направлено представление об устранении выявленных нарушений от 20.02.2020 года главе Журавецкого сельского поселения Покровского района Орловской области.

20 февраля 2020 года

Ведущий специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора
внутреннего финансового контроля
администрации Покровского района



Мазалова О.С.