
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

662060, г. Боготол, ул. Комсомольская, 2, телефон 2-54-03, факс 2-39-13

«22» апреля 2016 г.

№ 315

Главе
Юрьевского сельсовета
И.М.Леднева

Об устранении
выявленных нарушений

Уважаемая Ирина Михайловна!

Финансовым управлением администрации Боготольского района в период с 03.03.2016 по 14.04.2016 на основании приказа финансового управления от 03.03.2016 №25-о «О назначении проверки» проведена проверка текущих расходов на содержание ОМС администрации Юрьевского сельсовета и подведомственных ей учреждений за 4 кв. 2015г. и январь, февраль 2016г., распределения стимулирующего ФОТ на факт соответствия локальным нормативно-правовым актам за период 2015год и выполнения муниципального задания МБУК «ЦКС» с. Юрьевка за 2015 год.

По результатам проведенной проверки (Акт проверки от 14.04.2016г.) установлены нарушения бюджетного, трудового законодательства РФ и нормативных правовых актов Юрьевского сельсовета:

1. В нарушение п. 2 Примерного положения об оплате труда работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Юрьевского сельсовета, утвержденное Решением администрации сельсовета от 24.10.2013 №22-п (далее по тексту - Положение), локальным нормативным актом не утверждено положение по оплате труда работников органов местного самоуправления. Положение предусматривает стимулирование работников на основании оценки эффективности работы работников (в баллах), которая определяется по разработанным учреждением критериям «Важность»,

Получила 22.04.16
ЛР

«Интенсивность», «Качество». Комиссия (рабочая группа) для целей распределения баллов и начисления стимулирующих выплат работникам отсутствует. В течение первого полугодия 2015г. бухгалтерией к расчетно-платежным ведомостям прилагаются Распоряжения главы сельсовета о начислении стимулирующих выплат работникам органов местного самоуправления, с утвержденными стимулирующими выплатами по бальной системе оценок, по критериям «Важность» и «Качество». В разрез этому стимулирующие выплаты в течение проверяемого периода начислялись в соответствии со штатным расписанием.

Осуществлялись выплаты по основаниям не предусмотренные примерным положением, такие как:

-выплата в связи с юбилейной датой в размере 2 000,00 руб. выплаченная бухгалтеру Павловой Е.Ф. в декабре 2015г;

-единовременная выплата к отпуску в размере двух должностных окладов водителю Политыко В.М. в размере 10 134,40 руб.

Всего неправомерные выплаты составили 12 134,40 руб.

2. В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23р (далее – Методические рекомендации) не утверждена норма расхода ГСМ на 100км пробега для автомобиля ГАЗ 3307 (самосвал), ГАЗ 53 (пожарная машина).

В нарушение п.6 Методических рекомендаций бухгалтерия при списании ГСМ завысила норму расхода бензина на 100км пробега из-за умножения надбавки на надбавку, в результате неправильного применения надбавок к норме расхода в период с 01.11.2015 по 29.02.2016г., расход ГСМ по УАЗ 315195 превышен на 12,6л, на сумму 434,70 руб. (12,6л x 34,5 руб. средняя цена ГСМ). По автомобилю ГАЗ 3307 расход ГСМ превышен на 3,63л, на сумму 125,24 руб. (3,63л x 34,5 руб. средняя цена ГСМ), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

В нарушение п.6, п. 7, п. 16 п.17 Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных

реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы по автомобилю УАЗ 322132, ГАЗ 3307, ГАЗ 53 принимаются недооформленные.

Не проводятся предрейсовые медицинские осмотры водителей. В декабре 2015 в путевых листах по УАЗ 315195 отсутствует показание спидометра при выезде и заезде в гараж. В ноябре 2015г. путевые листы по автомобилю ГАЗ 3307 не регистрировались в журнале учета регистрации путевых листов.

В нарушение п.1 Решения Юрьевского сельского Совета депутатов от 30.03.2015 № 48-171 «О лимите горюче-смазочных материалов для автотранспорта администрации Юрьевского сельсовета, в ноябре по автомобилю ГАЗ 3307 превышен лимит на 209,35 литров на сумму 7 222,58 руб. (209,35л. х 34,5 руб. средняя цена ГСМ), что является нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение п. 3 раздела I Приказа Минфина РФ «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией приняты к учету чеки на списание ГСМ (на 40л, 50л, 50л), без путевых листов, по автомобилю ГАЗ 3307. Необоснованные расходы составили 4 830,00 руб. (140л х 34,5 руб. средняя цена ГСМ).

Производится списание ГСМ по путевым листам, автомобиль УАЗ 315195, дата которых приходится на выходные дни (21.11.2015, 28.11.2015, 05.12.2015, 16.12.2015, 14.02.2016г., 20.02.2016г.). При отсутствии Распоряжения на работу в выходной день и отсутствия водителя Политыко В.М. в выходные дни на рабочем месте (согласно таблицу учета рабочего времени), позволяет судить об использовании автомобиля не в служебных целях. В результате списано 119,63л бензина на сумму 4 127,24 руб. (119,63л х 34,5 руб. средняя цена ГСМ), что является нецелевым использованием бюджетных средств.

К путевому листу от 21.11.2015 № 201 со временем выезда транспортного средства с постоянной стоянки в 07:30 и заезда на постоянную стоянку в 17:00 с маршрутом следования (с.Юрьевка до г.Богогол – 25 км, г.Боготол до с.Юрьевка – 25км) приложены чеки от 21.11.2015г. о заправке ГСМ марки АИ-92:

(с.Тюхтет) позволяет судить о том, что транспортное средство было использовано в не служебных целях;

- чек с АЗС №59 г. Боготол время заправки 07:48 (20 литров х 34,50 средняя цена ГСМ) на сумму 690,00 руб., тогда как автомобиль выехал с постоянной стоянки в 07:30, ($25:0,18 = 138,9\text{км/ч.}$), что ставит под сомнение возможность преодоления расстояния в 25 км за 18 минут.

Бухгалтерией приняты к учету расходы, не подтвержденные маршрутом следования в сумме 1 380,00 руб. является нецелевым использованием бюджетных средств.

Журнал учета показаний спидометра не ведется. Отсутствуют Акты о ежемесячном снятии показаний спидометра, отсутствуют Акты замера остатков бензина в топливных баках. В путевых листах автомобилей УАЗ 315195, ГАЗ 3307 в течение проверяемого периода не заполнялись остатки ГСМ на начало и наконец, дня, это приводит к тому, что остаток ГСМ при выезде меньше чем необходимо для того, чтобы доехать до АЗС г. Боготол.

Показания спидометра автомобиля в путевом листе на начало дня не совпадает с показаниями на конец предыдущего дня, по автомобилю ГАЗ 3307 не подтверждено 76км пробега или 24,47л ($76\text{км} \times 32,2\%$ -норма расхода ГСМ на 100 км пробега) на сумму 844,28 руб. ($24,47\text{л} \times 34,50\text{руб.}$ средняя цена ГСМ), (путевой лист от 27.11.2015 – 21889км и путевой лист от 11.02.2016 – 21965км), что является необоснованными расходами.

3. В нарушение п. 6 раздела I Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Инструкции по применению единого плана счетов в бухгалтерском учете и инструкции по его применению», учетная политика отсутствует.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Инструкции по применению единого плана счетов в бухгалтерском учете и инструкции по его применению» представленных к проверке авансовых отчетах не заполнены все реквизиты.

В нарушение п. 6.3. указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210 подотчетными лицами допускаются нарушение сроков предоставления в

бухгалтерию авансовых отчетов, водитель Политыко В.М. на сумму 6 900,00 руб., авансовый отчет б/н от 30.11.2015г.

На основании вышеизложенного, Финансовое управление администрации Боготольского района, ПРЕДЛАГАЕТ:

- возместить в бюджет сельсовета нецелевое использование бюджетных средств в сумме 12 729,82 руб.
- возместить в бюджет сельсовета необоснованные расходы в сумме 18 365,62 руб.;
- утвердить положение по оплате труда работников органов местного самоуправления Юрьевского сельсовета;
- утвердить комиссию (рабочую группу) в администрации сельсовета для целей распределения баллов и начисления стимулирующих выплат работникам органов местного самоуправления Юрьевского сельсовета по итогу за месяц на основании утвержденных критерий «Важность», «Интенсивность», «Качество»;
- утвердить норму расхода ГСМ на 100км пробега для автомобиля УАЗ 315195, ГАЗ 3307;
- утвердить необходимые надбавки, применяемые при расчете расхода топлива для автомобилей УАЗ 315195, ГАЗ 3307;
- оформлять путевые листы в соответствии с Приказом министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;
- завести журналы учета показаний спидометров автомобилей числящихся на балансе сельсовета;
- усилить контроль за показаниями спидометров автомобилей числящихся на балансе сельсовета, комиссионно снимать показания спидометров и делать замеры остатков бензина в топливных баках.

Информацию о принятых мерах в отношении выявленных нарушений, замечаний предоставить в Финансовое управление в срок до 25.05.2016г.

Руководитель
Финансового управления



Н.Ф. Соловьева