

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

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

«6» октября 2017 г.

№ 643

Главе
Краснозаводского
сельсовета
Г.Н.Куц

Об устранении
выявленных нарушений

Уважаемая Галина Николаевна!

Финансовым управлением администрации Боготольского района в период с 28.08.2017 по 29.09.2017 года на основании приказа финансового управления от 25.08.2017 №54-о «О назначении проверки» проведена проверка текущих расходов на содержание ОМС администрации Краснозаводского сельсовета и подведомственного ей учреждения, распределения стимулирующего ФОТ на факт соответствия локальным нормативно-правовым актам за 2016г.

По результатам проведенной проверки (Акт проверки от 29.09.2017г.) установлены нарушения бюджетного законодательства РФ и нормативных правовых актов Краснозаводского сельсовета:

1. В течение проверяемого периода Распоряжениями главы сельсовета «О начислении стимулирующих выплат работникам централизованной бухгалтерии» работникам бухгалтерии устанавливались баллы по соответствующим критериям выше, чем утверждены в Приложениях №1, №2, №3 к Постановлению администрации Краснозаводского сельсовета от 01.10.2013 № 76-п «Об утверждении видов, условий, размера и порядка установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериев оценки результативности и качества труда работников органов местного самоуправления, не являющихся лицами, занимающими муниципальные должности, муниципальными служащими, и работниками муниципальных учреждений Краснозаводского сельсовета» (далее по тексту – Приложение №1, №2, №3).

Бухгалтеру Лукьяновой Нине Геннадьевне каждый месяц по критерию осуществление платежей утверждали 11 баллов, тогда как в Приложении №3 утверждено 10 баллов. Необоснованные выплаты составили 1468,56руб. (1балл x 122,38руб - стоимость одного балла в течение проверяемого периода x 12месяцев).

2.В нарушение Приложений №1, №2, №3, в Распоряжениях главы сельсовета «О начислении стимулирующих выплат работникам централизованной бухгалтерии» наименования критерий указываются в сокращенном виде.

3.В нарушение Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23р норма расхода ГСМ на 100км. для автомобиля ЗИЛ 130 АЦ 40 – 63Б локальным актом администрации Краснозаводского сельсовета не закреплена.

4.В нарушение п.6, п.17 Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее по тексту – Приказ №152) по автомобилю ЗИЛ 130 АЦ 40 – 63Б в течение проверяемого периода путевые листы не оформлялись.

5.В нарушение п.6, п.7 Приказа № 152 по автомобилю УАЗ -315195 путевые листы принимаются недооформленные или оформлены с нарушениями:

-во всех путевых листах неверно указана марка автомобиля, вместо УАЗ-315195, указано 315195;

-во всех путевых листах не указывалась дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя. В путевых листах нет отметки о прохождении послерейсового осмотра;

-в выданных путевых листах изначально впечатано время выезда из гаража 8-00 и время возвращения в гараж 17-00, что не соответствует указанному времени возврата в гараж на обратной стороне путевого листа.

6.В нарушение п.17 Приказа №152 в администрации Краснозаводского сельсовета ведется журнал выпуска транспортных средств на линию, где отсутствует информация о получении водителем путевого листа (подпись водителя), а так же информации о приемки путевого листа в бухгалтерию (подпись бухгалтера).

7.В нарушение п.12, п.17. Приказа №152 некоторым путевым листам не присвоены номера, у некоторых путевых листах присвоенные номера не соответствуют номерам указанным в журнале выпуска транспортных средств, что нарушает хронологическую нумерацию путевых листов, а так же дата выдачи путевых листов по журналу не соответствует дате указанной в путевых листах.

8.В течение проверяемого периода бухгалтерией сельсовета оформлялись путевые листы для использования служебного автомобиля Заказчиком (водителями администрации Краснозаводского сельсовета) в личных целях в выходные дни. Распоряжения главы сельсовета на использование автомобиля в выходные дни отсутствуют. Необоснованные расходы составили 10203,53руб. (319,86л.- расход по норме x 31,90руб. - средняя цена за 1 литр ГСМ за год).

Так же служебный автомобиль в течение дня использовался как сельсоветом так и Заказчиком (глава, зам.главы, гл.бухгалтер и бухгалтер Краснозаводского сельсовета) чеки о заправке Заказчиком отсутствуют. Маршрут следования указанный в путевых листах не ограничен на путь следования по служебным целям и Заказчика. Таким образом, не представляется возможным выделить пройденный километраж за счет Заказчика. В нарушение

п.2 ст. 423 ГК РФ договора о безвозмездном пользовании автомобиля не заключались.

9.Проверкой установлен факт о составлении Акта на списание ГСМ от 25.11.2016г. в количестве 20л. на общую сумму 640,00руб. Была осуществлена заправка личного автомобиля Honda Domani с целью доставить главу сельсовета Куц Г.Н. в г.Боготол, тогда как в этот день служебный автомобиль УАЗ-315195 согласно маршруту (путевой лист от 25.11.2016г.) осуществлял поездку в г.Боготол. Необоснованные расходы составили 640,00руб.

10.Проверкой установлено, что в 15 путевых листах в которых остаток ГСМ на начало дня не достаточен для того, чтобы служебный автомобиль УАЗ-315195 смог доехать до АЗС М-53 которая находится в г.Боготол на расстоянии 40км. от с.Красный завод. Администрация Краснозаводского сельсовета в течение проверяемого периода заключала договора о поставке ГСМ с заправочной станцией находящейся в г.Боготол, тогда как есть заправочная станция находящаяся на более близком расстоянии от с.Красный завод 5,19км.

11.Проверкой установлено, что бухгалтерия сельсовета принимала к учету путевые листы по автомобилю УАЗ-315195 с чеками АЗС не соответствующими дате заправки.

Так остаток на начало дня 17.11.2016г. составил 1,31л., за 5 дней с 17.11.2016г. по 21.11.2016г. пройденный автомобилем путь составил 244км. израсходовано 45,38л. бензина, тогда как заправка сельсоветом осуществлялась только 21.11.2016г. в объеме 20л., т.е. в баке автомобиля ГСМ отсутствовал, а автомобиль осуществлял поездки.

12.В путевом листе №122 от 19.07.2016г. расписанный километраж за день не соответствует полученной разнице по показаниям спидометра на начало и на конец дня в 114км. (на начало дня – 202966, на конец дня – 203080), тогда как маршрут следования расписан на 120км. Необоснованные расходы составили 29,67руб. (6км. x 15,5-норма расхода на 100км.) x 31,90руб. - средняя цена за 1 литр ГСМ за год).

13.По состоянию на 25.09.2017г. комиссия в составе специалиста I категории Финансового управления администрации Боготольского района Шнайдер С.А., Главы администрации Краснозаводского сельсовета Куц Г.Н., водителем УАЗ-315195 Лукьяновым В.Л. провела проверку фактического соответствия показаний спидометра автомобиля УАЗ-315195, показаниям спидометра указанных в путевом листе на 25.09.2017г.

Снятие показаний спидометра производилось 25.09.2017г. в 11:20 на территории администрации Боготольского района, ул. Комсомольская, 2, показания спидометра -238708км., в путевом листе от 25.09.2017г. показания спидометра при выезде 25.09.2017г. -238611км., таким образом пройдено 97км., тогда как указан только маршрут следования с.Красный завод –г.Боготол, который составляет 40км., не подтверждено пройденных 57км.

В нарушение п.17 Приказа №152 выданный путевой лист от 25.09.2017г. не зарегистрирован в журнале регистрации путевых листов, остаток ГСМ при выезде не указан.

14. Контрольные замеры остатков бензина находящегося в баке автомобиля ЗИЛ 130 АЦ 40 – 63Б комиссией не производились.

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

-возместить в бюджет сельсовета необоснованные расходы в сумме 12341,76руб.;

-работникам бухгалтерии устанавливать баллы в соответствии с Приложениями №1, №2, №3;

-в Распоряжениях о начислении стимулирующих выплат работникам сельсовета наименование критериев при утверждении стимулирующих выплат указывать в соответствии с Приложениями №1, №2, №3;

-утвердить норму расхода ГСМ для специализированного автомобиля ЗИЛ 130 АЦ 40-63Б и производить списание ГСМ строго по утвержденным нормам;

-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 движения путевых листов по форме №8 для автомобилей, числящихся на балансе сельсовета, согласно Постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

-запретить использовать муниципальное имущество в личных целях;

-производить комиссионное снятие показаний спидометров по автомобилю ЗИЛ 130 АЦ 40-63Б;

-предоставить путевой лист от 25.09.2017г.

Информацию о принятых мерах в отношении выявленных нарушений, замечаний предоставить в Финансовое управление в срок до 21.11.2017г.

Руководитель
Финансового управления



Н.Ф. Соловьева