
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

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

« 6 » декабря 2017 г.

№ 748

Главе
Критовского
сельсовета
А.В.Воловникову

Об устранении
выявленных нарушений

Уважаемый Анатолий Витальевич!

Финансовым управлением администрации Боготольского района в период с 23.10.2017 по 23.11.2017 года на основании приказа финансового управления от 16.10.2017 №57-о «О назначении проверки» проведена проверка текущих расходов на содержание ОМС администрации Критовского сельсовета и подведомственного ей учреждения, распределения стимулирующего ФОТ на факт соответствия локальным нормативно-правовым актам за 2016г.

По результатам проведенной проверки (Акт проверки от 23.11.2017г.) установлены нарушения бюджетного законодательства РФ и нормативных правовых актов Критовского сельсовета:

1. В нарушение п.4 Постановления администрации Критовского сельсовета от 11.10.2013 №34-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 Критовского сельсовета» (далее по тексту – Постановление №34-п) в 2016году выплаты стимулирующего характера рассчитанные по бальной системе оценки результативности труда работникам органов местного самоуправления не производились.

Оценочные листы для оценки результативности труда работников, согласно критериям предусмотренные Приложениями №1, №2, №3 Постановления №34-п не разработаны.

Комиссия для оценки результативности труда работников не создана. Стоимость одного балла комиссией не утверждалась.

В Распоряжениях главы сельсовета «О поощрении работников учреждений Критовского сельсовета» не указывалось за что конкретно, либо за какие заслуги, тому или иному работнику осуществляется та или иная выплата и почему именно в таком размере.

В табличной части Распоряжений напротив каждого работника предусмотрена строка для подписи работника с целью ознакомления с утвержденной ему суммой, во всех распоряжениях подписи работников отсутствуют.

2. В нарушение п.5 Методических рекомендаций №АМ-23-р от 14.03.2008г. Приказом директора МБУК «ЦКС» с.Критово от 06.01.2016г. №02 утверждена норма расхода ГСМ для прогрева автомобиля ГАЗ-322132 в зимнее время года, где указано, что 1 час прогрева автомобиля равен 10км. пройденного пути, тогда как Методическими рекомендациями предусмотрен нормативный расход топлива из расчета один час стоянки с работающим двигателем - до10% от базовой нормы.

3. В нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее по тексту – Приказ №152) ответственными лицами не соблюдается порядок заполнения путевых листов, а так же в путевых листах не заполняются обязательные реквизиты, такие как:

- номер путевого листа;

- сведения (дата и время) о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

4. В нарушение п.1, п.7 ст.9, п.8 ст.10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией сельсовета принимаются к учету недооформленные путевые листы, в которых отсутствует подпись лиц ответственных за оформление совершившегося события. Так на оборотной стороне путевых листов отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, а в некоторых путевых листах допускались исправления без указания даты исправления и подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилии и инициалов, необходимых для идентификации этих лиц.

В путевых листах автомобиля ГАЗ-32213 допускались ошибки при расчете остатков ГСМ на конец дня, а так же неверно переносились остатки ГСМ на начало дня.

5. Расстояние по маршруту с.Критово-г.Боготол локально-нормативным актом сельсовета не утвержден.

В путевых листах автомобилей УАЗ-315196 и ГАЗ-322132 по одному и тому же маршруту указывался разный километраж.

Согласно картографическим данным фактическое расстояние между с.Критово и г.Боготол составляет 36км., с конечными пунктами маршрута: администрация Критовского сельсовета и администрация Боготольского района.

По автомобилю УАЗ-315196 в путевых листах расстояние по маршруту с.Критово-г.Боготол до Администрации Боготольского района составляло 39км., а в некоторых путевых листах 41км.

По автомобилю ГАЗ-322132 расстояние по данному маршруту указывалось 36км., но конечными пунктами данного маршрута являются: с.Критово и въезд в г.Боготол, путь до администрации Боготольского района расписывался отдельно, дословно «поездка до Администрации» -8км. итого весь путь маршрута с.Критово-г.Боготол составлял 44км.

Так по автомобилю УАЗ-315196 в течение проверяемого периода неподтвержденный маршрут составил 426км., необоснованные расходы

составили 2041,77руб., по автомобилю ГАЗ-322132 неподтвержденный маршрут составил 472км., необоснованные расходы составили 3108,96руб.

6.Проверкой установлено, что в течение проверяемого периода в путевых листах автомобилей УАЗ-315196, ГАЗ-3303, ЗИЛ-4506 указывался маршрут «Езда по сельсовету», т.е. конкретное место следования не указывалось, что не позволяет судить о факте использования автомобилей в служебных целях.

Так по автомобилю УАЗ-315196 «Езда по сельсовету» за год составила 714км. Необоснованные расходы составили 3398,30руб.

По автомобилю ГАЗ-3303 «Езда по сельсовету» за год составило 111км. Необоснованные расходы составили 761,26руб.

По автомобилю ЗИЛ-45063 «Езда по сельсовету» за год составило 135км. Необоснованные расходы составили 1892,10руб.

Необходимо отметить, что в течение одного дня водителем Акатовым В.В. осуществлялись поездки на двух автомобилях. Время выезда и заезда в гараж указывалось не во всех путевых листах, таким образом, невозможно определить в какое время водитель Акатов В.В. осуществлял поездку на одном автомобиле, а в какое время на другом автомобиле.

7.В нарушение Приказа МБУК «ЦКС» с.Критово от 06.01.2016 №02 «О лимитах на ГСМ для транспорта ГАЗ-32213» установлено превышение месячного лимита по расходованию ГСМ автомобилем ГАЗ-32213 составило 320,25 литров, на сумму 10888,50руб. (320,25л. x среднюю цену ГСМ АИ-92 за 1 литр в течение проверяемого периода- 34,00руб.), что является нецелевым использованием бюджетных средств.

8.В течение проверяемого периода заправка служебного автомобиля осуществлялась на АЗС которая находится в г.Боготол, на расстоянии 36км. от с.Критово, тогда как есть заправочная станция намного ближе.

Так автомобилю ГАЗ-32213 для осуществления поездки до АЗС в г.Боготол в зимнее время необходимо 7,45л. ГСМ (36км. x 20,7л/100км. пробега в зимнее время), в путевом листе от 06.12.2016г. б/н. остаток ГСМ на начало дня указан в объеме 2,2л., что недостаточно для осуществления поездки по маршруту следования с.Критово-г.Боготол, поэтому в путевом листе от 06.12.2016г. б/н. указали заправку на 60л., тогда как фактически ее не было, что подтверждается авансовым отчетом от 30.12.2016г. и приложенными к нему чеками с АЗС, бензин был приобретен 13 декабря 2016г. в объеме 200л., хотя топливный бак ГАЗ-32213 согласно техническим характеристикам вмещает в себя только 70л.

Таким образом, распланный маршрут в путевых листах от 06.12.2016г. б/н. на 110км. и 09.12.2016г. б/н. на 110км. не мог быть осуществлен без заправки. Необоснованные расходы составили 1548,36руб. (220км. x 20,7/100км. пробега в зимнее время) = 45,54л. x среднюю цену ГСМ АИ-92 за 1 литр в течение проверяемого периода-34,00руб.).

9.Ежемесячные снятия показаний спидометра и акты замеров остатков бензина находящегося в топливных баках по всем автомобилям, комиссией не производились.

10.В нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций:

-в подотчет выдавались талоны на бензин заместителю главы администрации Критовского сельсовета- О.А. Клёсовой и директору МБУК «ЦКС» с.Критово – Г.Т. Долженко, тогда как талоны на бензин необходимо выдавать непосредственно водителям за которыми закреплены автомобили;

-талоны на бензин выдавались так же и главе администрации Критовского сельсовета- А.В. Воловникову в те дни когда путевой лист выписывался не на него, а на водителя Акатова В.В.;

-подотчетному лицу Воловникову А.В. выдавались талоны на бензин при наличии задолженности по ранее выданным авансам;

-по автомобилю ГАЗ-32213 допускались остатки неиспользованного бензина на конец дня, превышающие объем бензобака.

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

-возместить в бюджет сельсовета нецелевое использование бюджетных средств в сумме 10888,50руб.

-возместить в бюджет сельсовета необоснованные расходы в сумме 12750,75руб.;

-создать комиссию для целей распределения стимулирующих выплат работникам органов местного самоуправления, для оценки результата работы по критериям утвержденных Положением №34-п по стимулирующим выплатам, работникам органов местного самоуправления устанавливать выплаты стимулирующего характера в соответствии с бальной системой оценки результативности труда в соответствии с Приложениями №1, №2, №3;

-разработать оценочные листы для оценки результативности труда работников, где при утверждении стимулирующих выплат указывать наименование критериев в соответствии с Приложениями №1, №2, №3;

-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»;

-бухгалтерии сельсовета принимать к учету путевые листы, оформленные в соответствии с Приказом №152 и Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-утвердить локальным актом сельсовета расстояние по маршруту с.Критово-г.Боготол;

-утвердить учетной политикой Критовского сельсовета выдачу в подотчет денежных документов (талонов на бензин) непосредственно тем лицам за кем закреплены автомобили Критовского сельсовета и на кого выписан путевой лист;

-выдавать в подотчет денежные документы (талоны на бензин) только при отсутствии у подотчетного лица задолженности по ранее выданным авансам;

-производить ежемесячное комиссионное снятие показаний спидометров по автомобилям УАЗ-315196, ГАЗ-3303, ЗИЛ-4506.

Информацию о принятых мерах в отношении выявленных нарушений, замечаний предоставить в Финансовое управление в срок до 12.01.2018г.

Руководитель
Финансового управления

Н.Ф. Соловьева