

получила И. М. Леднева 11.05

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ БОГОТОЛЬСКОГО РАЙОНА

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

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

«11» мая 2017 г.

№ 26

Главе
Юрьевского сельсовета
И.М.Леднева

Об устранении
выявленных нарушений

Уважаемая Ирина Михайловна!

Финансовым управлением администрации Боготольского района в период с 03.04.2017 по 03.05.2017 года на основании приказа финансового управления от 23.03.2017 №21-о «О назначении проверки» проведена проверка текущих расходов на содержание ОМС администрации Юрьевского сельсовета и подведомственных ей учреждений, распределения стимулирующего ФОТ на факт соответствия локальным нормативно-правовым актам за период с 01.07.2016г. по 31.12.2016г.

По результатам проведенной проверки (Акт проверки от 03.05.2017г.) установлены нарушения бюджетного и нормативных правовых актов Юрьевского сельсовета:

1.В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11.03.14 №3210-У допускается несоблюдение сроков представления в бухгалтерию авансовых отчетов.

2.В нарушение Приложения № 5 к Приказу Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г. № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами Луневым Г.С., Ледневым Е.В. не нумеруются.

3.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» в представленном к проверке в бухгалтерию Администрации Юрьевского сельсовета авансовом отчете от 30.11.2016 №4, сумма полученного аванса составила 17160,00руб., что меньше выданной суммы в подотчет, согласно заявления от Лунева Г.С. (17248,00руб.), на 88,00руб. а так же бухгалтером Кахановой Е.М. в заявлении Лунева Г.С. от

02.12.2016г. о выдачи в отчет талонов на бензин указано, что по ранее выданным авансам задолженности водитель Лунев Г.С. не имеет, тогда как в журнале ордере №3 за ноябрь 2016г. по Луневу С.Г. значится остаток на конец месяца в размере 88,00руб.

4.В нарушение п.6 Приказа министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы по автомобилю УАЗ - 315195 принимаются недооформленные.

5.Проверкой установлен факт несоответствия кассового чека с АЗС на заправку топливом автомобиля маршруту следования автомобиля. К путевому листу от 04.08.2016 №146 (УАЗ-315195 водитель Лунев Г.С.) приложен чек с АЗС №62 г.Ачинск, шоссе «Байкал», стр.5 от 04.08.2016г. о заправке автомобиля ГСМ марки АИ-92 в 15:18 в объеме 20 литров на сумму 668,00руб., что не соответствует маршруту следования автомобиля, указанному в путевом листе с.Юрьевка-г.Боготол (дважды за день), что не позволяет судить об использовании автомобиля в служебных целях. Расходы в общей сумме 668,00руб. являются необоснованными.

6.В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» по автомобилям принадлежащих администрации Юрьевского сельсовета для контроля движения путевых листов, выданных водителям, и сдачей обработанных путевых листов в бухгалтерию не ведутся журналы по форме №8, а ведется журнал «Журнал выдачи путевых листов», один на три автомобиля.

7.В нарушение п.6, п.17 Приказа №152 по автомобилю ГАЗ – 3507 (пожарный автомобиль, водитель Политыко В.М.) показания спидометра при выезде из гаража и его заезде в гараж не отражаются ни в путевых листах, ни в журнале выдачи путевых листов, остаток бензина в баке при выезде и при возвращении автомобиля превышает показатели технических характеристик «Объем топливного бака, л.». Контрольные замеры остатков бензина находящегося в баке автомобиля комиссией не производились.

Норма расхода ГСМ на 100км. для данного автомобиля локальным актом администрации Юрьевского сельсовета не закреплена.

Журнал регистрации пожаров и иных происшествий по Администрации Юрьевского сельсовета в течение проверяемого периода не велся, факты выезда ГАЗ – 3507 (пожарный автомобиль) на очаги возгорания в Отделении надзорной деятельности и профилактической работы по Боготольскому и Тюхтетскому районам не зарегистрированы, таким образом фактически пройденный километраж не подтвержден, что не позволяет судить об использовании автомобиля в служебных целях.

8.Проверкой установлено, что в ноябре 2016г. приобретение 200л. бензина подтверждается авансовым отчетом от 25.11.2016г. с приложенными к нему тремя чеками от 21.11.2016г. о заправке бензином на 160л., и одним чеком АЗС от 25.11.2016г. на 40л., тогда как 25 ноября 2016г. путевой лист не выписывался. Необоснованные расходы, не подтвержденные первичными учетными документами (путевым листом о факте пройденного километража) составили 1344,00руб. (40л. x 33,60руб. = 1344,00руб.).

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

-возместить в бюджет сельсовета необоснованные расходы в сумме 2012,00руб.;

-в учетной политике установить срок предоставления в бухгалтерию авансовых отчетов должностными лицами по израсходованным талонам на ГСМ строго в соответствии с п.6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У;

-оформлять авансовые отчеты в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», а так же в соответствии с Приложением № 5 к Приказу Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г. № 52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

-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»;

-утвердить норму расхода ГСМ на 100км пробега для автомобиля ГАЗ 3507 (пожарный автомобиль);

-производить комиссионное снятие показаний спидометров по автомобилю ГАЗ 3507 (пожарный автомобиль).

Информацию о принятых мерах в отношении выявленных нарушений, замечаний предоставить в Финансовое управление в срок до 01.06.2017г.

Руководитель
Финансового управления



Н.Ф. Соловьева