Информация

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области.

Основанием для проведения контрольного мероприятия является Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области, утвержденное решением Монастырщинского районного Совета депутатов от 11.05.2017 года № 65 в редакции решения от 24.12.2019 года № 73, план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области на 2020 год, распоряжение Председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области от 23.01.2020 года № 2, соглашение о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Монастырщинский район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 09.01.2020 года б/н.

Цель проверки**:** последующий контроль по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

Объект проверки: Администрация Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области.

Юридический адрес: 216156, Смоленская область, Монастырщинский район, д. Татарск, д.145

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности был оформлен и подписан акт контрольного мероприятия от 25.02.2020 года.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области были установлены нарушения требований действующего законодательства.

1.Нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации:

-ст.708 в части отсутствия в договорах по ремонту и содержанию дорог местного значения с использованием средств дорожного фонда в 2018-2019 годах сроков выполнения работ;

-ст.743 в части отсутствия смет на ремонт улично-дорожной сети в 2018-2019 годах;

-ст.784 в части не заключения договоров перевозки грузов в 2018-2019 годах;

-ст.785 в части отсутствия транспортных накладных на перевозку грузов в 2018-2019 годах.

2.Нарушение Трудового кодекса Российской Федерации:

-п.4 ст.91 в части несоответствия графиков дежурств табелям учета рабочего времени;

-ст.60.1. в части не заключения трудового договора по совместительству;

- ст.123 в части отсутствия утвержденных графиков отпусков за 2018-2019 года.

3.Нарушение Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации»:

-п.11 ст.13, п.3 ст.34 в части отсутствия утвержденных нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в 2018-2019 годах;

-ст.14 в части отсутствия утвержденных планов работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту автомобильных дорог в 2018-2019 годах.

4.Нарушение требований Федерального закона от 10.12.1995г. №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»:

-п.п.6 п.2 ст.20 в части не проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств в 2018-2019 годах;

-п.п.4 п.1 ст.23 в части не прохождения водителями транспортных средств предрейсовых медицинских осмотров в 2018-2019 годах.

1. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

-ст.9 в части отсутствия транспортных накладных, являющихся первичными учетными документами, подтверждающими транспортные услуги в 2018-2019 годах в сумме 150 700 рублей 00 копеек, что является неправомерным использованием бюджетных средств;

-ст.9 в части принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, которыми не подтверждаются имевшие места факты хозяйственной жизни: 1) отсутствие показаний спидометра в путевых листах на автомашину, которые подтверждают пробег и определяют величину израсходованного топлива, в результате чего неправомерно списано 4 285,45 литров бензина марки АИ-92 на сумму 174 539 рублей 05 копеек*;* 2) в путевых листах на автомашину в феврале и октябре 2018 года были неправильно перенесены показания спидометра, в результате чего неправомерно списано 145 литров бензина марки АИ-92 на сумму5 566 рублей00 50 копеек;

-ст.10 в части несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета расходов по ремонту дорог в июне 2018 года в сумме 1 205 133 рубля 54 копейки;

-ст.12 в части принятия к бухгалтерскому учету документов, в которых расчет затрат по ремонту улично-дорожной сети составлен в иностранной валюте (белорусских рублях), а именно «Актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ» (формы С-2а) и «Справок о стоимости выполненных работ и затрат» (формы С-3);

-ст. 13 в части недостоверного представления данных, содержащейся в бухгалтерской отчетности, а именно отсутствия кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2018г, 01.08.2018г., 01.09.2018г., 01.10.2018г., 01.11.2018г., 01.12.2018г.

6. Нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 15.04.2011г. №272 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом»:

-в части отсутствия транспортных накладных в 2018-2019 годах на сумму150 700 рублей.

7. Нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 29.06.1995г. № 647 «Об утверждении учета дорожно-транспортных происшествий»:

– в части отсутствия «Журнала учета ДТП».

8.Нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 23.10.1993г. № 1090 «О правилах дорожного движения (вместе с «Основными положениями по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения»):

- в части эксплуатации служебного транспорта при неисправном спидометре.

9. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

-п.10.2.2. в части отнесения на транспортные услуги расходов, не подтвержденных договорами перевозки в 2018-2019 годах в сумме 150 700 рублей.

10. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части:

-не отражения результатов инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

11. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «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»:

-в части отсутствия актов о результатах инвентаризации (формы 05048365) за 2018-2019 года.

12. Нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157-н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению»:

-п.119 в части нарушения ведения приходных ордеров на приемку материальных ценностей (формы 0504207) (при принятии к учету ГСМ) в разрезе материально-ответственных лиц.

13. Нарушения Постановления Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 11.11.1999г. № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах»:

-в части отсутствия в регистрах бухгалтерского учета «Актов о приемке выполненных работ» формы КС-2 и «Справок о стоимости выполненных работ и затрат» формы КС-3 по ремонту дорог в 2019 году.

14. Нарушение Постановления Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 28.11.1997г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»

-в части отсутствия «Журнала учета движения путевых листов» в 2018-2019 годах.

1. Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в части:

-отсутствия штампов медицинского учреждения о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителей;

-отсутствия подписей контролера технического состояния транспортных средств, с датой и временем проведения контроля технического состояния транспортных средств;

- отсутствия маршрутов движения автотранспортных средств;

- отсутствия в путевых листах времени возвращения в гараж;

-отсутствия в путевых листах на автомашину показаний спидометра в 2018 году.

16. Нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 06.04.2017г. № 141 «Об утверждении порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств», Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 08.08.2018г. № 296 «Об утверждении порядка организации проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств»:

-в части не проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств в 2018-2019 годах;

-в части отсутствия «Журнала регистрации результатов контроля технического состояния транспортных средств» в 2018-2019 годах.

17. Нарушение Письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.08.2003г. №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств»:

-в части не прохождения водителями транспортных средств предрейсовых медицинских осмотров в 2018-2019 годах.

18.Нарушение Положения от 26.02.2015г. №12 «О системе оплаты труда работников рабочих профессий Администрации Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области» в части отсутствия нормативного акта Работодателя на доплату до минимального размера оплаты труда.

19. При проверке были установлены нарушения условий заключенных Договоров подряда на ремонт улично-дорожной сети в 2018 году, а именно нарушение п.п.1.1. п.1 в части отсутствия проектной документации.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Татарского сельского поселения Монастырщинского района Смоленской области было вынесено Представление от 05.03.2020 года, об устранении выявленных нарушений.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Монастырщинский район» Смоленской области Г.В. Куртенкова