

**АДМИНИСТРАЦИЯ
Селивановского
сельского поселения
Милютинского района
Ростовской области
347130, Ростовская обл.,
Милютинский р-н,
ст. Селивановская
ул. Садовая, 1**

В контрольно-счетную палату Милютинского
района

№312 «20» декабря 2016 г.

Ваше предписание от 14.11.2016 № б/н рассмотрено Администрацией Селивановского сельского поселения, разработан план мероприятий по устранению недостатков выявленных по результатам проведенного контрольного мероприятия.

Главой Селивановского сельского поселения совместно с бюджетной комиссией и сектором экономики и финансов проведено совещание, на котором были заслушаны ответственные исполнители за проведение плановых мероприятий:

1. В нарушение п. 4 ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации выплата заработной платы производилась несвоевременно- нарушение устранено с момента выявления, в дальнейшем выплата заработной платы будет проводиться в срок, согласно коллективного договора;

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н сельским поселением осуществлены расходы средств бюджетной системы Российской Федерации по КОСГУ 211 «Заработная плата» до завершения расчетного периода. Сумма неподтвержденных расходов составила 1 145 100,86 рублей- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

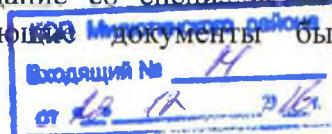
3. Нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в сумме 12034,69 рублей- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь подобных нарушений;

4. В нарушение п.38 Приказа Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» для учета операций с объектами имущества казны в бюджетном учете не применяется счет 0.108.00000- ведутся работы по применению счета 0.108.00000 в бюджетном учете;

5. В нарушение п.143 Инструкции №157н, п.38 Инструкции №162н не произведенные активы (земля), состоящие в составе имущества казны, в бухгалтерском (бюджетном) учете администрации поселения не учитываются на счете 010800000- произведен перенос не произведенных активов (земля), состоящих в составе имущества казны на счет 0.108.00000 ;

6. В нарушение п. 145 Приказа 157н Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны в поселении не утвержден- ведутся работы по утверждению порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны;

7. В нарушение ст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не все операции по движению средств на лицевом счете подтверждены оправдательными документами. Отсутствуют первичные учетные документы на сумму 599270,34 рублей, отсутствуют выписи из лицевого счета бюджета на сумму- 362504,26 руб.- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений, все не доставшие документы были предоставлены в ходе проверки;



8. В нарушение п.6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выдача денежных средств из кассы учреждения в подотчет в Селивановском сельском поселении осуществлялась на основании заявлений в отсутствие подписи подотчетного лица и расшифровки назначения аванса. Составлено с нарушением документов в сумме – 18203,60 руб.- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
9. В нарушение ст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют первичные учетные документы послужившие основанием для заполнения Журнала операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071)- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
10. В связи с отсутствием контроля за муниципальным имуществом, находящимся в аренде по договору аренды №5 от 01.01.2007г. недополучено неналоговых доходов, в доход бюджета поселения от использования муниципальной собственности, в сумме 295,2 тыс. рублей (натуроплата - 252,3 тыс. руб. и арендная плата в денежном выражении - 42,9 тыс. руб.). Платежным поручением № 10036 от 10.11.2016 г. задолженность по натуроплате образовавшейся за период с 2013 года частично погашена в сумме 139844,00 рублей.- усилить контроль по соблюдению требований к муниципальному имуществу, находящегося в аренде, не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
11. Выявлена неучтенная дебиторская задолженность от сдачи имущества в аренду по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 23594,646 руб. Нарушены требования к ведению бухгалтерского и бюджетного учета, установленных ст.6, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 614 ГК РФ, что привело к искажению бухгалтерской отчетности, не до поступления средств, в доход бюджета поселения от использования муниципальной собственности, неэффективности деятельности администратора налоговых и неналоговых доходов по сокращению задолженности- усилить контроль по соблюдению требований к порядку составления ежемесячной отчетности, не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
12. В нарушение ст. 9,10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет место расхождение данных отраженных в Кассовой книге (лист №6 за 30.10.2015г.) и Главной книге за октябрь- данное нарушение было исправлено, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
13. В нарушение п. 6.1. Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями с субъектами малого предпринимательства» на приложенных к расходным кассовым ордерам документам (платежных ведомостях, заявлениях на выдачу подотчетных сумм), в расходных кассовых ордерах за 2015 год не заполнялся раздел «приложение» с указанием заявления, его даты, ФИО подотчетного лица- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
14. В нарушение п. 6.5. Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями с субъектами малого предпринимательства» на приложенных к расходным кассовым ордерам документам (платежных ведомостях, заявлениях на выдачу подотчетных сумм) не проставляется отпечаток штампа «Оплачено» с указанием даты- данное нарушение было исправлено, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;
15. В нарушение п.2,4 ст.9 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете» за 2015 год к учету принимались авансовые отчеты без заполнения обязательных показателей (не заполнено поле «Назначение аванса», на странице 2 не конкретизируются поля «дата», «номер», «кому, за что и по какому документу уплачено» в разрезе по каждому приложенному оправдательному документу, отсутствует подпись

подотчетного лица - не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

16. В нарушение п. 216 Инструкции по бюджетному учету 157н документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в авансовом отчете - не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

17. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» в проверяемом периоде в составе авансовых отчетов были приняты к учету первичные документы об оплате товаров, работ, услуг без обязательных реквизитов и сведений на общую сумму 5700,00 рублей - не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

18. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 7 Инструкции №157н отсутствуют документы, подтверждающие факт выполнения ремонтных работ транспортного средства, в результате чего неправомерное расходование средств составило 51405,00 рублей - не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

19. В Администрации Селивановского сельского поселения распоряжения о применении новой формы табеля и способа его заполнения не издавались, изменения в учетную политику не вносились - ведутся работы по утверждению новой формы табеля и способа его заполнения, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

20. В нарушение решения Правительства Ростовской области от 01.08.2012 г. № 67 установлено превышение норматива штатной численности муниципальных служащих на одну штатную единицу - приведено в соответствие в текущем году;

21. Срок Коллективного договора истек 1 июля 2015 года, изменения в части продления срока действия договора не вносились - находится на доработке, вносятся изменения;

22. Проверкой договоров установлено (отсутствует сумма договора, отсутствует порядковый номер договора, не конкретизированы сроки предоставления услуг и порядок расчетов, отсутствует сумма договора, спецификация приобретаемых материальных запасов. Всего сумма нарушений составила 395,3 тыс. руб.- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

23. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ изменения и дополнения в трудовые договоры с работниками в части изменения тарифных ставок (окладов), изменения прочих условий труда в течение всего проверяемого периода не вносились – к трудовым договорам работников внесены изменения Дополнительным соглашением текущего года, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

24. Нарушены требования статьи 20 Федерального закона N 196-ФЗ в части отсутствия надлежащей записи о проведении предрейсового медицинского осмотра водителей на сумму - сумму 231,90 тыс. руб.- не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

25. В нарушение Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ -23-р. «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» списание ГСМ осуществлялось не по утвержденным вышеуказанным документом нормам, а также без учета понижающего коэффициента при движении по трассе и городскому движению – утвердили норму списания ГСМ, с учетом понижающего коэффициента при движении по трассе и городскому движению , проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений;

26. Выявлен факт составления недостоверной бухгалтерской отчетности, а именно: при проведении сопоставления данных показателей годовой бухгалтерской отчетности ф.0503169 «Сведения о кредиторской задолженности на 01.01.2016 года» и «Сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2016 года» с данными Главной книги выявлены расхождения;

в разделе 2 «Расходы бюджета» отчета формы 05030124 «О кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» отсутствуют данные о расходах по кодам бюджетной классификации на сумму – 3 242 866,94 руб.;

в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н " Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует отчет по форме (ф.0503128) «Отчет о бюджетных обязательствах» - усилить контроль по соблюдению требований к порядку составления ежемесячной отчетности, не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистами о недопущении впредь таких нарушений;

27. Переплата заработной платы с учетом начислений на фонд оплаты труда в сумме 39278,14 руб. (выплачена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в период прохождения работником испытательного срока; выплачена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска без учета фактического времени; выплата заработной платы истопнику в отсутствие данной единицы в штатном расписании)- не допускать подобных нарушений, внесена корректировка в штатное расписание, проведено совещание со специалистами о недопущении впредь таких нарушений;

28. В нарушение п.3 приложения №3 к Решению Собрания депутатов Селивановского сельского поселения «О денежном содержании работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Селивановского сельского поселения» от 30.12.2008 г. №11, в отсутствие Распоряжения Администрации Селивановского сельского поселения произведена выплата единовременной премии в размере двух должностных окладов (9420,00 руб.) – были внесены изменения в п.3 приложения №2 к Решению Собрания депутатов Селивановского сельского поселения «О внесении изменения в решение Собрания депутатов Селивановского сельского поселения от 28.04.2011г. №57»;

29. В Селивановском сельском поселении не разработан Порядок выплаты ежемесячной квалификационной надбавки, ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы, материальная помощь, ежегодной компенсации на лечение – разрабатывается Порядок выплаты ежемесячной квалификационной надбавки, ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы, материальная помощь, ежегодной компенсации на лечение, проведено совещание со специалистами о недопущении впредь таких нарушений;

30. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ, ст. 4 и пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не все объекты муниципального имущества прошли регистрацию в органах юстиции – ведутся работы по регистрации объектов в органах юстиции;

31. Отсутствие контроля за ведением Реестра муниципального имущества в Селивановском сельском поселении- усилить контроль за ведением Реестра муниципального имущества, не допускать подобных нарушений, проведено совещание со специалистом о недопущении впредь таких нарушений.

Должностных лиц специалиста 2-ой категории Сахно Елену Юрьевну, ведущего специалиста (главного бухгалтера) Деревянченко Галину Анатольевну виновных в допущенных нарушениях, объявить замечание и рекомендовать выявленные нарушения и недостатки устранить в полном объеме (основание распоряжение №39 от 19.12.2016 года).

Глава Администрации Селивановского
сельского поселения



Е.В. Харченко