

Акт №3

проверки финансово-хозяйственной деятельности, а также эффективности использования бюджетных средств администрации Березово-Лукского муниципального образования за 2017 год.

р.п. Духовницкое
Финансовое управление
ул. Ленина, д.29
16.03.18г.

На основании плана Контрольно-ревизионной работы финансового управления администрации Духовницкого муниципального района на 2018 год утверждённого главой Духовницкого муниципального района Курякиным В.И. и подписанного начальником финансового управления Зотовой О.А., мною, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе Шапоревой О.В. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, а также проверка эффективности использования бюджетных средств в администрации Березово-Лукского муниципального образования за период 2017 года.

Проверка проводилась с 05 марта 2018г. по 15 марта 2018 года, с ведома главы администрации Березово-Лукского муниципального образования Шавандина В.А.

Устав Березово-Лукского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области принят решением сельского Совета Березово-Лукского муниципального образования от 18 ноября 2005 года №3/1.

В ходе выборочной проверки была просмотрена документация по ведению бухгалтерского учета за 2017год:

- Устав;
- расчеты с безналичными денежными средствами;
- расчеты с подотчетными лицами, договора «о полной индивидуальной материальной ответственности»;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по оплате труда;
- коллективный договор на 2015-2018годы;
- положение об оплате труда работников;
- постановление об утверждении положения об оплате труда работников;
- штатные расписания за проверяемый период, график отпусков;
- расчеты по прочим операциям.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт, ведения учёта расчётов с подотчётными лицами, были выявлены следующие нарушения:

- согласно п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации»,

утвержденного Центральным банком РФ 12.10.2011 № 373-П (далее- Положение) отсутствуют письменные заявления подотчетных лиц на выдачу денег под отчет;

- отсутствует приказ или распоряжение главы администрации Березово-Лукского муниципального образования «О назначении подотчетного материально-ответственного лица на водителя Тисленко А.Н., однако деньги под отчет в проверяемом периоде данному работнику выдавались. Также отсутствует приказ или распоряжение главы администрации Березово-Лукского муниципального образования «О назначении подотчетного материально-ответственного лица» на водителя Бочкова А.Н.

Основанием для начисления заработной платы работников администрации Березово-Лукского муниципального образования являлись: Положение об оплате труда работников, утвержденное распоряжением главой Березово-Лукского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области от 29.03.2009 №19(с измен.в нов.редак. от 24.04.2017 №18) Положения об установлении предельных нормативов размеров оплаты труда депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Березово-Лукском муниципальном образовании от 22.09.2015г.(с измен.в новой редакции от 24.04.2017г), штатные расписания, табеля учета рабочего времени, приказы руководителя учреждения. Табеля учета рабочего времени утверждены главой администрации Березово-Лукского муниципального образования.

В ходе выборочной проверки начислений и выплат оплаты труда за проверяемый период нарушения не выявлены.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Однако, не по всем договорам оплата производилась по срокам, указанных в договорах.

Выборочно было проверено оформление путевых листов и списание ГСМ. В ходе проверки прослеживается неполное заполнение путевых листов, многие путевые листы не пронумерованы, что является нарушением оформления первичных документов. В нарушении Приказа №152 МИНТРАСТА РФ от 18 сентября 2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» ни на одном путевом листе не присутствуют даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, а также отсутствует штамп медицинского учреждения. Списание ГСМ производится ежемесячно на основании акта о списании материальных запасов.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Соблюдать условия заключаемых договоров, контрактов на оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности.

2. Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам вести строго Федерального Закона №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным банком РФ.
3. Первичные учетные документы оформлять в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями законодательства РФ.
4. Согласно Приказу №152 МИНТРАСТА РФ от 18.09. необходимо водителю проходить предрейсовый медицинский осмотр и ставить в путевых листах соответствующие отметки.

Главный специалист по

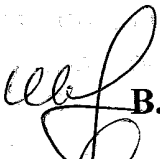
Контрольно-ревизионной работе:

 О.В. Шапорева

Ознакомлен:

Глава администрации

Березово-Лукского МО Духовницкого района

 В.А. Шавандин

Получено

16.03.2018г.

 Шавандин