

Главе администрации  
Корфовского городского  
поселения Хабаровского  
муниципального района  
Хабаровского края  
Э.Б. Аврамец

Отчет по результатам контрольного мероприятия оформление путевых  
листов и списания горюче смазочных материалов (ГСМ)  
за 2017 год

п. Корфовский

27.04.2018

Основание для проведения проверки : Порядок осуществления  
внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском  
городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского  
края, утвержденный постановлением администрации Корфовского  
городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского  
края от 18.10.2016 № 419, плана работы на 2018 год

Объект проверки: администрации Корфовского городского поселения  
Хабаровского муниципального района Хабаровского края

Проверяемый период 2017 год

Срок проведения проверки: 01.04.2018 по 27.04.2018

*Цели* контрольного мероприятия: Правильность оформления путевых  
листов и законность списания горюче смазочных материалов (ГСМ) за 2017  
год

По состоянию на 01.01.2017 года на балансе администрации Корфовского  
городского поселения числится два легковых автомобиля. Это-Тойота Прадо,  
государственный номерной знак А139 КХ 27 и Тойота Хайс,  
государственный номерной знак М 611 ТН

В путевых листах заполняются все обязательные реквизиты, а именно

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике (владельце) путевого листа;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе;
- время выезда и время возвращения в гараж;

Однако допущены нарушения при заполнении таких показателей  
путевого листа, как место отправления и место назначения. В отведенных  
для целей строках и графах должен быть указан конкретный путь  
следования. Такие записи, как « поездки по поселку», «езда по городу», не  
смогут подтвердить производственный характер транспортных расходов  
поселения (Письмо Минфина России от 20.02.2006 №03-03-04/1/129

Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля. Также не проставляется подпись лица, пользовавшегося услугами автотранспорта.

Путевой лист выдается на один день. Остаток горючего в баке фиксируется в листе на начало и конец смены.

При списании ГСМ в администрации Корфовского городского поселения имеются нарушения:

1. Отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм расхода ГСМ. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее Распоряжение № АМ-23-р) введены в действие Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте.

2. Отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм списания ГСМ. Нормы расхода ГСМ, установленные для каждой марки, модели или модификации эксплуатируемых автомобилей, должны быть утверждены распоряжением руководителя (глава городского поселения)

3. Смазочные средства, а именно масла, тормозные жидкости, тосол, должны списываться по установленной норме. Исходя из Приложения 1 к распоряжению № АМ-23-р нормы эксплуатационного расхода смазочных средств (с учетом замены и текущих дозаправок) определены из расчета на 100 л. от общего расхода топлива., рассчитанного по нормам для данного автомобиля, причем нормы расхода масел установлены в литрах, нормы расхода смазок – в килограммах

4. В разделе «Расход горючего» путевого листа на автомобиль Тойота Хайс не проставлены данные по расходу горючего ни фактически ни по норме.

5. Фактически списание ГСМ и смазочных средств производилось на основании актов на списание материальных запасов, что является нарушением требований ведения бухгалтерского учета. Именно путевой лист является основанием для списания ГСМ и подтверждением того, что топливо было израсходовано в производственных целях. Списание смазочных средств осуществлялось по акту о списании материальных запасов без накладной, подтверждающей их количественный расход, что не соответствует указаниям по применению форм первичных учетных документов Инструкции 25н

Приобретение горюче –смазочных материалов в 2017 году осуществлялось за наличный расчет.

Отсутствует приказ о назначении материально – ответственных лиц за сохранность и техническое обслуживание автомобиля, использование ГСМ

На основании проведенного контрольного мероприятия по проверке  
Правильности оформления путевых листов и законность списания горюче  
смазочных материалов (ГСМ) за 2017 год можно сделать следующие  
ВЫВОДЫ:

1. Допущены нарушения при заполнении таких показателей путевого  
листа, как место отправления и место назначения
2. Не проставлены данные по расходу горючего ни фактически ни по  
норме.
3. Отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм  
списания ГСМ

Специалист 2 категории



О.А. Дегтярева



Главе администрации  
Корфовского городского  
поселения Хабаровского  
муниципального района  
Хабаровского края  
Э.Б. Аврамец

Отчет по результатам контрольного мероприятия проверки банковских операций  
п. Корфовский 25.06.2018 год

Проверка банковских операций. Основание для проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края, утвержденный постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, плана работы на 2018 год.

Объект проверки: Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края.

**Проверяемый период:** 2017 год

**Срок проведения проверки:** с 06 мая по 25 июня 2018 года

Проверка банковских операций проведена сплошным методом за 2017 год. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами.

Записи в «Журнале операций с безналичными средствами» ведутся в соответствии с выписками по лицевым счетам. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета.

Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

**Выводы по результатам проверки:**

В результате проверки банковских операций за 2017 год сплошным методом финансовых нарушений не выявлено

Специалист 2 категории

О.А. Дегтярева

Главе администрации  
Корфовского городского  
поселения Хабаровского  
муниципального района  
Хабаровского края  
Э.Б. Аврамец

**Отчет по результатам контрольного мероприятия Расчеты с  
подотчетными лицами**

п. Корфовский

31 августа 2018г.

**Учет расчетов с подотчетными лицами.**

**Основание для проведения проверки:** «Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края», утвержденный Постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, план работы на 2018 год.

**Объект проверки:** Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края.

**Цель проверки:** Проверить правильность учета расчетов с подотчетными лицами

**Объект проверки:** Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края

**Проверяемый период:** 2017 год

**Срок проведения проверки:** с 13 июля 2018 года по 31 августа 2018 года.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Администрацией Корфовского городского поселения учет расходов подотчетных сумм ведется в разрезе кодов бюджетной классификации расходов .

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций. Денежные средства выдаются на основании письменных заявлений получателей

Авансовые отчеты составляются по установленной форме, с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое расходование денежных средств.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

В нарушении Приложения 5 Приказа №52 н документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не пронумерованы.



В нарушении п.2. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» п.8 Приказа № 157 н в некоторых случаях, в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетного лиц, главного бухгалтера, руководителя

Авансовый отчет б/н без даты Ковтуненко Ю.Н. на сумму 18 717,00

Авансовый отчет б/н без даты Ковтуненко Ю.Н. на сумму 22 820,79

Авансовый отчет №29 от 03.11.2017 г. Ковтуненко Ю.Н. на сумму 4 200,00

Авансовый отчет №29 от 03.11.2017 г. Ковтуненко Ю.Н. на сумму 23160,75.

Согласно учетной политики утвержденной распоряжением №47 «Об учетной политике администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края» от 08.09.2016 года, авансовые отчеты по расходам, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, представляется подотчетным лицом в бухгалтерию Администрации не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

Однако подотчетными лицами авансовые отчеты составляются один раз в месяц.

В нарушении п.2 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением принимаются к оплате первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, производится списание материальных запасов без фактического обоснования расходов, отсутствуют распоряжения главы поселения, с указанием цели использования денежных средств, сметы расходов на проведение мероприятия, списки с указанием количественного состава участников мероприятий (подтверждающие документы к авансовому отчету не приложены), тем самым, необоснованно произведены расходы на общую сумму 35 075, 00 руб., в том числе:

Авансовый отчет №1 от 16.10.2017 Малороссиянова М.Г 35 075,00

Случаев списания денежных средств, передачи выданных под отчет наличных денег от одного лица другому, случаев оплаты командировочных расходов работникам сторонних организаций не установлено.

#### **Выводы по результатам проверки:**

В результате проверки установлены финансовые нарушения на сумму 68898,54 руб., в том числе:

В нарушении ФЗ №402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года авансовые отчеты принимаются без подписи подотчетного лиц, главного бухгалтера, руководителя.

Специалист 2 категории



О.А. Дегтярева

Главе администрации  
Корфовского городского  
поселения Хабаровского  
муниципального района  
Хабаровского края  
Э.Б. Аврамец

Отчет по результатам контрольного мероприятия по выборочной проверке законности и правильности расчетов по оплате труда администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края» за 2017 год

п. Корфовский

25.12.2018

Основание для проведения проверки : Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края, утвержденный постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, плана работы на 2018 год

Объект проверки: администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края

Проверяемый период 2017 год

Срок проведения проверки: 01.11.2018 по 25.12.2018

*Цели* контрольного мероприятия: Законность и правильность расчетов по оплате труда

При проведении проверки правильности начисления и выплаты заработной платы были рассмотрены следующие документы: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, карточки-справки, журнал операций расчетов по оплате труда.

Штатные расписания за проверяемый период утверждены главой администрации согласно распоряжения №7 от 09.01.2017 года.

Штатное расписание Контрольно-счетной палаты утверждено распоряжением Контрольно-счетной палаты №1 от 03.04.2017 года и согласовано с главой Корфовского городского поселения

Штатное расписание Совета депутатов утверждено Председателем Совета депутатов №43 от 09.01.2017 года и согласовано с главой Корфовского городского поселения

Штатное расписание военно-учетного стола утверждены главой Корфовского городского поселения согласно распоряжения №6 от 09.01.2017 года.



Штатное расписание специалиста по регистрации записей актов гражданского состояния главой Корфовского городского поселения №8 от 09.01.2018 года

Заработная плата работникам городского поселения начислялась на основании табелей рабочего времени, распоряжений главы городского поселения о принятии, увольнении и перемещении работников, больничных листов с учетом установленных должностных окладов, а также Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы администрации Корфовского городского поселения

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате №6

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденными приказом Минфина России от 30.12.2009 г. №152 и Корфовским городским поселением велись карточки-справки (ф.0504417) на каждого работника, в которых отражаются сумма ежемесячной начисленной заработной платы, сумма к удержанию, сумма к выдаче и общие сведения работника.

В ходе выборочной проверки расчетно-платежных ведомостей случаев не обоснованного начисления и выдачи заработной платы не обнаружено.

Фактов выплаты надбавок, доплат, материальной помощи, премии без распоряжения главы администрации Корфовского городского поселения не установлено. Выплаты, не предусмотренные распоряжениями не производились.

При расчете отпускных применяется форма «Записка-расчет о предоставлении отпуска (увольнении)» проверкой правильности начисления и выплаты отпускных за 2017 год нарушений не обнаружено

Специалист 2 категории



О.А. Дегтярева



Приложение №1  
к распоряжению Администрации Корфовского  
городского поселения  
Хабаровского муниципального района  
Хабаровского края

от *28.12.2017* № *87-Р*

**План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на четвертый квартал 2018 года**

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Выборочная проверка законности и правильности расчетов по оплате труда муниципальным служащим Корфовского городского поселения	01.01.2017-31.12.2017	Ноябрь декабрь	Дегтярева О.А.

Приложение №1  
к распоряжению Администрации Корфовского  
городского поселения  
Хабаровского муниципального района  
Хабаровского края

от 26.12.2017 № 87-р

**План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края третий квартал на 2018 год**

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Учет расчетов с подотчетными лицами	01.01.2017-31.12.2017	Июль-август	Дегтярева О.А.



Приложение №1  
к распоряжению Администрации Корфовского  
городского поселения  
Хабаровского муниципального района  
Хабаровского края

от 26.12.2017 № 87-р

**План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края на второй квартал 2018 года**

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственное лицо
1.	Правильность оформления путевых листов и списание горюче-смазочных материалов	01.01.2017-31.12.2017	апрель	Дегтярева О.А.
2.	Проверка банковских операций	01.01.2017-31.12.2017	Май-июнь	Дегтярева О.А.