

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 27 от 03.12.2019г.

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом»

Комсомольское сельское поселение Брединского муниципального района
(наименование объекта мероприятия)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий (единиц), в том числе:	1
	с проведением в рамках контрольного мероприятия аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд(единиц)	-
2.	Количество проведенных контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
3.	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	-
4.	Количество встречных проверок (единиц)	
5.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	1
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
6.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений о бюджетах (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений об исполнении бюджетов (единиц)	-
	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, целевых программ и иных нормативных правовых актов (единиц)	-
	подготовка иных экспертно-аналитических материалов (единиц)	-
7.	Количество экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения (единиц)	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
8.	Количество выявленных нарушений (единиц)	23
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	8 642,6
	нецелевое использование средств (кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (кол-во),	2
	(тыс. рублей),	19,3
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	19,3
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),	8

	(тыс. рублей),	8 621,2
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во),	4
	(тыс. рублей),	0,0
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	0,0
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),	9
	(тыс. рублей),	2,1
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	2,1
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений в ходе проверки, экспертно-аналитического мероприятия (единиц)	2
11.	Устранено нарушений в ходе проверки, экспертно-аналитического мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	2 466,0
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	21
	Не устранимые нарушения, единиц	5
	Устранимые нарушения, единиц	16
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	6 176,6
	Не устранимые нарушения (тыс.рублей)	0,0
	Устранимые нарушения (тыс.рублей)	6 176,6
СПРАВОЧНО:		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	3 546,6
15.	% выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия	-
16.	Количество объектов, охваченных контролем, единиц	1
17.	Количество объектов, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, единиц	

Информация о выявленных нарушениях

1 Переплаты по услугам связи, страховым взносам и расчетам по коммунальным услугам – 18,9 тыс.руб.

2. В расчет среднего заработка при предоставлении отпуска начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации необоснованно включена премия за счет экономии средств - 0,4 тыс.руб.

3. В бухгалтерском учете 11 объектов газоснабжения рублей числятся на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», тогда как объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления, на основании акта приема-передачи учитываются на

забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в течение времени оформления государственной регистрации прав на него – 871,8 тыс.руб.

4. Нарушена методология учета в разрезе субсчетов – 1 854,9 тыс.руб.

5. Учетной политикой Учреждения не определена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

6. Два земельных участка право собственности на которые принадлежат Комсомольскому сельскому поселению учтены на счете 103.00 «Непроизведенные активы» вместо счета 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» - 696,6 тыс.руб.

7. Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества казны в Учетной политике Администрации не определен.

8. Учет объектов ЖКХ переданных в концессию осуществлялся на субсчете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющие казну» вместо субсчета 108.91 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну» - 2 731,9 тыс.руб.

9. Гидротехническое сооружение – пруд переданное администрации Комсомольского сельского поселения на праве оперативного управления на основании распоряжения Администрации Брединского муниципального района отражено на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющие казну», вместо счета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - 2 466,0 тыс.руб. Нарушение устранено.

10. В путевых листах имеются исправления, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

11. В представленном Реестре муниципального имущества Администрации отсутствует балансовая стоимость 2 нежилых зданий (согласно оборотной ведомости балансовая стоимость зданий определена).

12. Стоимость движимого имущества, включаемого в реестр муниципального имущества не определена решением Совета депутатов Комсомольского сельского поселения.

13. В реестр движимого имущества включено 10 газопроводов.

14. В едином государственном реестре **Брединским муниципальным районом не зарегистрировано право собственности** на 11 газопроводов, находящихся на территории Комсомольского сельского поселения.

15 В трудовом договоре начальника бухгалтерского учета и отчетности обязательное указание на то, что работа инспектором 0,5 ставки является совместительством, отсутствует. Нарушение устранено.

16. В феврале, марте 2018 года доплата за совмещение начислена без учета районного коэффициента – 1,0 тыс.руб.

17. Для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска в расчет среднего заработка не включена доплата за совмещение профессий – 0,7 тыс.руб.

18. При исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключено время отпуска без сохранения заработной платы – 0,4 тыс.руб.

19. Ни один путевой лист из оформленных в проверяемый период не содержит отметку о времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей.

20. Путевые листы в проверяемом периоде не содержат отметку о времени (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, не заверены подписью контролера с указанием фамилии и инициалов.

21. Работа автомобиля, привлекаемого Администрацией по договору безвозмездного пользования осуществлялась без оформления путевых листов на данное транспортное средство.

22. Оплата по договорам на поставку ГСМ произведена позже установленного срока.

23. Списание ГСМ на автомобиль, привлекаемый по договору безвозмездного пользования, производилось по распоряжению Администрации без учета нормы расхода топлива.

В ходе проверки учреждением 2 нарушения устранены.

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 30.12.2019г. № 5) в адрес Администрации Комсомольского сельского поселения Брединского муниципального района направлено представление для принятия мер по устранению и исключению в дальнейшей деятельности нарушений, выявленных в ходе проверки.

Информация о результатах контрольного мероприятия доведена до Совета депутатов Комсомольского сельского поселения.

Аудитор



Н.А.Кожевникова