

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННОМ КОНТРОЛЬНОМ МЕРОПРИЯТИИ № 25 от 15.11.2019

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом» в Администрации Княженского сельского поселения 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)	37
9.	Сумма выявленных нарушений (тыс. рублей), в том числе:	12 040,7
	нецелевое использование средств(кол-во),	-
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	неэффективное использование средств (кол-во),	8
	(тыс. рублей),	207,7
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	207,7
	нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (кол-во),	10
	(тыс. рублей),	11 830,2
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	11 830,2
	нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом (кол-во),	3

	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (кол-во),	1
	(тыс. рублей),	-
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	-
	несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов (кол-во),	15
	(тыс. рублей),	2,8
	в том числе: областного бюджета	-
	местных бюджетов	2,8
Раздел IV. Сведения об устранении нарушений		
10.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (единиц)	2
11.	Устранено нарушений в ходе контрольного мероприятия (тыс. рублей), в том числе:	-
	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
12.	Не устранено нарушений, единиц, в том числе:	35
	Не устранимые нарушения, единиц	3
	Устранимые нарушения, единиц	32
13.	Не устранено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	12 040,7
	Не устранимые нарушения (тыс. рублей)	161,6
	Устранимые нарушения (тыс. рублей)	11 879,1
СПРАВОЧНО:		
14.	Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия, тыс. руб.	8 186,5
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 в ходе проверки нарушениях

1. Администрацией Княженского сельского поселения израсходованы средства поселения на приобретение программных продуктов: «Комплексная Бухгалтерская Система» СТЭК и система программы 1С: Предприятие 8, в целях ведения в них бухгалтерского учета, которые до настоящего времени не используются – 61,2 тыс.руб.

2. Оплата Администрацией Княженского сельского поселения за потребленную электроэнергию объектами водоснабжения - скважинами, которые используются для обеспечения водоснабжения населения, не относятся к вопросам местного значения, установленных статьей 8 Устава и не входит в полномочия Администрации Княженского сельского поселения, установленных статьей 40 Устава, излишне произведено расходов за счет местного бюджета в общей сумме – 89,6 тыс.руб. (в том числе за 2018 год – 61,1 тыс.руб., за 9 месяцев 2019 года – 28,5 тыс.руб.).

3. Допущены переплаты по услугам связи и расчетам за поставку газа по состоянию на 01.01.2019 г. – 9,5 тыс.руб.

4. При проверке расчета среднего заработка для оплаты ежегодного оплачиваемого сотруднику с 01.04.2019 по 17.05.2019 установлена переплата отпускных в результате необоснованного включения в расчет сумм перерасчета за период, не относящийся к расчетному – 0,1 тыс.руб.

5. Начисление и выплата заработной платы 0,5 ставки с 01.08.2019г. при отсутствии трудового договора по совместительству является необоснованным. Всего за период август-сентябрь 2019г. произведены расходы на оплату труда с учетом начислений – 21,0 тыс.руб.

6. В проверяемом периоде сотрудник трижды привлекался к дисциплинарным взысканиям в виде замечания за ненадлежащее выполнение должностных обязанностей, при этом в мае 2018г, феврале 2019г, июле 2019г. ей выплачивалось ежемесячное денежное вознаграждение в размере 100% должностного оклада – 10,9 тыс.руб.

7. В результате неправильного определения количества отработанных рабочих дней в июле 2019 г. инспектору переплата заработной платы составила -0,6 тыс.руб. (следовало расчет произвести исходя из 22 раб. дней, фактически расчет произведен исходя из 23 раб. дней).

8. В расчет среднего заработка при предоставлении отпуска работникам Администрации необоснованно включались суммы материальной помощи, единовременной выплаты к ежегодному отпуску, суммы отпускных, перерасчет заработной платы за период, не относящийся к расчетному, премии и вознаграждения учитывались при определении среднего заработка не пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывалось в отдельных случаях неверно, неверно определено количество дней компенсации за неиспользованный отпуск, не произведено удержание отпускных за неотработанный период. В результате перечисленных выше нарушений переплата отпускных работникам с учетом страховых взносов составила – 14,8 тыс. руб.

9. В проверяемом периоде Администрацией Княженского сельского поселения не осуществлялось формирование Главной книги, как обязательного сводного регистра бухгалтерского учета, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа не осуществлялись, тем самым допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, выразившееся в отсутствии регистров бухгалтерского учета.

10. Премирование работников Администрации в 2018, 2019 годах осуществлялось без приказов (распоряжений) Главы поселения о поощрении работников - 122,3 тыс. руб., из них в 2018 году – 66,7 тыс. руб., в 2019 году – 55,6 тыс. руб.

11. В проверяемом периоде 2018г., 9 месяцев 2019 года выплата материальной помощи работникам Администрации осуществлялась без документального подтверждения расходов (заявлений работников, приказов (распоряжений) Главы поселения) - 39,3 тыс.руб., из них в 2018 году – 29,7 тыс.руб., в 2019 году – 9,6 тыс. руб.

12. В путевых листах в период с января по апрель 2018 года не конкретизирован маршрут следования, отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автотранспортным средством, в период с мая по декабрь 2018 года маршрут следования отсутствует (оборотная сторона путевого листа не заполнена), что не позволяет подтвердить маршрут и фактически пройденный километраж, а также лиц, фактически использовавших автотранспортное средство. В 2019 году нарушение устранено.

13. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 г. по счету 101.00 «Основные средства» завышена на 5 932,0 тыс.руб., строка 010 Баланса ф. 0503130 искажена на 53,1 процента, что повлекло за собой грубое нарушение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности более 10 процентов.

14. Кадастровая стоимость произведенных активов (земельных участков) по состоянию на 01.01.2019 г. по счету 103.00 "Непроизведенные активы" завышена на 507,9 тыс.руб., строка 070 Баланса ф.0503130 искажена на 71 процент, что повлекло за собой грубое нарушение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности более 10 процентов.

15. Балансовая стоимость имущества казны по состоянию на 01.01.2019 г. по счету 108.00 "Нефинансовые активы имущества казны" занижена на 5 228,7 тыс.руб., строка 140 Баланса ф. 0503130 искажена на 100 процентов, что повлекло за собой грубое нарушение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности более 10 процентов.

16. Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны в Учетной политике Администрации не определен.

17. На 25 сооружений – автомобильных дорог, нежилое здание – гараж балансовая стоимость отсутствует, справедливая стоимость не определена, Администрацией при ведении бухгалтерского учета не обеспечено формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации.

18. В реестре отсутствует балансовая стоимость 25 сооружений - автомобильных дорог, нежилое здание – гараж, а также кадастровая стоимость земельного участка под кладбищем.

Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества не закреплён положениями учетной политики Администрации, не определена стоимость земельного участка под кладбищем для учета его на балансовом счете.

19. В контракте предусмотрен срок оплаты в «банковских» днях, который не соответствует действующему законодательству.

20. Порядок владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом поселения, имуществом казны, Положение об учете муниципального имущества, имущества казны и ведении реестра объектов муниципальной собственности поселения не разработаны и не утверждены Советом депутатов поселения.

21. К проверке представлен Реестр муниципального имущества Княженского сельского поселения на бумажном носителе, состоящий только из одного раздела «сведения о муниципальном недвижимом имуществе» вместо трех.

22. В представленном Реестре муниципального имущества Администрации отсутствуют сведения о кадастровой стоимости произведенных активов, тогда как согласно выписок ЕГРН¹ кадастровая стоимость определена, некорректно указаны кадастровые номера объектов недвижимости, а также отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе).

23. Внесение изменений в бюджетные сметы в проверяемом периоде не осуществлялось.

Администрацией Княженского сельского поселения во время проверки нарушение устранено, представлены изменения к бюджетным сметам за 2018, 2019 года.

24. Срок для передачи в концессию объектов ЖКХ был установлен до 31 декабря 2017 года, до настоящего времени объекты коммунальной инфраструктуры Администрации Княженского сельского поселения в концессию не переданы.

25. Положение Администрации от 20.12.2017г. № 26 в преамбуле содержит ссылку на недействующие нормативно правовые акты – Решение Собрания депутатов Брединского муниципального района.

¹ Единый государственный реестр недвижимости

26. В Положение Администрации от 20.12.2017г. № 26 не внесены изменения в части увеличения с 01.05.2018г. ежемесячного денежного поощрения до 150% должностного оклада, тогда как штатным расписанием Администрации от 01.05.2018г. изменения утверждены и начисление заработной платы работникам Администрации производится с учетом повышения.

27. В трудовых договорах всех работников Администрации не отражены обязательные для включения в трудовой договор условия в части оплаты труда (размер оклада (должностного оклада) работников, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), их изменение.

28. В трудовых договорах работников Администрации не определены сроки выплаты заработной платы.

29. Сотруднику, заключившему трудовой договор на срок до двух месяцев, в 2018 и 2019 году не выплачена компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы.

30. Трудовой договор о работе по совместительству 0,5 ставки с 01.08.2019г. не заключен.

31. В трудовых договорах работников и в Положении Администрации от 20.12.2017г. № 26 не отражены порядок и условия предоставления поощрительных выплат работникам Администрации.

32. В результате неправильного заполнения табеля учета рабочего времени и определения количества отработанных рабочих дней в июле 2018 г. сотруднику недоплата заработной платы составила – 2,8 тыс.руб. (следовало расчет произвести исходя из 15 раб. дней, фактически расчет произведен исходя из 12 раб. дней).

33. Применяемая учреждением норма расходования ГСМ не соответствует нормам расходования ГСМ, установленным Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (с учетом изменений).

34. Путевые листы в проверяемом периоде не содержат показания спидометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде.

35. Путевые листы в проверяемом периоде не содержат дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку.

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

37. Путевые листы не содержат отметку о времени (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

В ходе контрольного мероприятия выявлено превышение бюджетных ассигнований над плановым фондом оплаты труда составляет - 90,31 тыс. руб. Утвержденные бюджетные ассигнования на оплату труда Администрации не подтверждаются действующим штатным расписанием от 01.01.2019г. на сумму 90,31 тыс. руб., что свидетельствует в ошибках в планировании бюджета на 2019 год и может привести к необоснованным расходам.

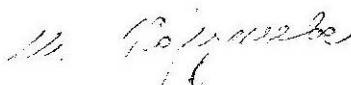
В ходе проверки учреждением 2 нарушения устранены.

Решением Коллегии Ревизионной комиссии Брединского муниципального района (постановление от 30.12.2019г. № 5) в адрес Администрации Княженского 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 Княженского сельского поселения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Брединского района, в комиссию по противодействию коррупции администрации Брединского муниципального района.

Председатель



И.А. Хоружева