

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель КСК
«Новоспасский район»
_____/ Перунова Е.В.
« 12» июля 2019 г.

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств
бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения
имуществом, находящимся в собственности Муниципального учреждения
администрация муниципального образования Красносельское сельское
поселение за 2018 год».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район», утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Новоспасский район» №22/111 от 01.12.2011г., план работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Новоспасский район» на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Муниципального учреждения администрация муниципального образования Красносельское сельское поселение.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, платежные и иные первичные документы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение администрация муниципального образования Красносельское сельское поселение (далее – Администрация Красносельского поселения).

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.06.2019г. по 05.07.2019г.

Объем проверенных средств: 24424,1 тыс.рублей.

Общая сумма выявленных нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составила – 12 600 525,07 руб. в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 872317,3 руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 11 704 335,25 руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств – 23872,52 руб.

Количество нарушений –17

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (*сумма нарушения 11 704 335,25 руб., количество нарушений – 2*).

- в нарушение п.58 СГС «Основные средства», при первом применении стандарта в 2018 году кадастровая стоимость здания администрации не была актуализирована, т.е. в государственном кадастровом учете кадастровая стоимость (она же является балансовой в соответствии с п.58 СГС «Основные средства») здания администрации в 2018 году составляла 13959178,27 руб., а по данным бухгалтерского баланса балансовая стоимость здания администрации в 2018 году составляла 3185136,0 рублей, разница составила 10774042,27 руб. В нарушение п.8 СГС «Основные средства», движимое имущество на общую сумму 682054,62 руб. со счета 10100 «Основные средства» необоснованно перенесено на забалансовые счета, так как в соответствии с инвентаризационной описью по объектам нефинансовых активов №2 от 18.10.2018г., объекты нефинансовых активов не соответствующие условиям актива не выявлены. Таким образом, основания для переноса движимого имущества на забаланс отсутствовали. В результате бухгалтерский баланс ф.0503130 по строке 010 «Основные средства» был искажен (занижен) на сумму 11456096,89 руб. или на 74%. *Сумма нарушения составила 11 456 096,89 рублей. (Код классификатора – 2.12).*
- В нарушение Приложения 9 к распоряжению Администрации Красносельского поселения от 01.10.2011г. №9-р «Об учетной политике», ст.11 402-ФЗ, при инвентаризации земельных участков, находящихся в оперативном управлении учреждения, данные бухгалтерского учета не сверялись с данными государственного кадастрового учета. В результате кадастровая стоимость земельного участка под зданием администрации не соответствует кадастровой стоимости в государственном кадастровом учете. Таким образом, в нарушение п.58 СГС «Основные средства», при первом применении стандарта кадастровая стоимость не была актуализирована, что привело к искажению(занижению) строки 070 «Непроизведенные активы» бухгалтерского баланса ф.0503130 на сумму 248138,36 руб. или на 25%. *Сумма нарушения составила 248138,36 рублей. (Код классификатора – 2.12).*

По данным двум фактам на главу администрации составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ.

2. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (*сумма нарушения – 872317,3 руб., количество нарушений - 6*).

- В нарушение п.4.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, изменения в бюджетную смету вносились без уведомлений об изменении лимитов на общую сумму 814137,0 руб. *Сумма нарушения составила 814137,0 рублей. (Код классификатора – 1.2.45)*
- В нарушение п.4.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, суммы изменений лимитов в бюджетной смете не

соответствовали уведомлениям об изменении лимитов на сумму 3092,54 руб. **Сумма нарушения составила 3092,54 рубля.** (Код классификатора – 1.2.45)

- В нарушение п.4.1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, не были внесены изменения в бюджетную смету на сумму 5,26 руб. при наличии уведомления об изменении лимитов №276 от 01.10.2018г. **Сумма нарушения составила 5,26 руб.** (Код классификатора – 1.2.45)

По данным трем фактам (код классификатора – 1.2.45) на главу администрации составлен протокол об административном правонарушении по ч.2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

- В нарушение п.6.2 Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям МО Красносельское сельское поселение и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальных органов МО Красносельское сельское поселение, утвержденное решением Совета депутатов Мо Красносельское сельское поселение от 19.09.2014г. №15/66, единовременная материальная помощь к отпуску была выплачена при увольнении сотрудников по собственному желанию в феврале 2018г. **Сумма нарушения составила 43162,75 рубля.** (Код классификатора – 1.2.95)
- В нарушение ст.21 Федерального закона от 02.03.2007г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» главе администрации в 2018 году за период работы с 01.11.2017г. по 31.10.2018г. начислено 15 дней дополнительного отпуска, а не 10. **Сумма нарушения составила 6419,75 рублей.** (Код классификатора – 1.2.95)
- В нарушение распоряжения администрации МО Красносельское сельское поселение №03-р-о от 30.07.2018г. специалисту 1 разряда начислена материальная помощь к отпуску в размере двух окладов, а не одного как указано в распоряжении. **Сумма нарушения составила 5500,0 рублей.** (Код классификатора – 1.2.95)

3. Неэффективное использование бюджетных средств (сумма нарушения – 23872,52 рублей, количество нарушений - 1).

- В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, выявлено неэффективное использование бюджетных средств путем оплаты финансовых санкций, штрафа и пени в общей сумме 23872,52 руб. **Сумма нарушения составила 23872,52 руб.** (п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (количество нарушений - 1).

- В нарушение Приложения 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н, при начислении заработной платы работникам используется расчетная ведомость унифицированной формы №Т-51, а не формы 0504402. (Код классификатора – 1.2.95).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 5).

- В нарушение п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) в учетной политике администрации Красносельского поселения указаны нормативно-правовые документы утратившие силу. *(Код классификатора – 2.1).*
- В нарушение п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов, внесены не были. *(Код классификатора – 2.1).*
- В нарушение Приложения 2 к распоряжению главы администрации МО Красносельское сельское поселение от 01.10.2011г. №9-р «Об учетной политике», ст.9 402-ФЗ, в форме путевого листа, применяемого учреждением, маршрут следования указывается не полностью, так как из указанных маршрутов: «по Новоспасску», «по Ульяновску», «по Кузоватово», «по Сызрани», «по Николаевке», определить, в каких целях использовали автомобиль, невозможно. *(Код классификатора – 2.2).*
- В нарушение договоров подряда на выполнение работ по снегоочистке внутрипоселковых дорог, в актах выполненных работ не указана протяженность территории, на которой произведены работы. В актах выполненных работ указано общее время выполнения работ. Таким образом, факт выполнения работ в объеме, предусмотренном договорами подряда, и качество проведенных работ актами выполненных работ не подтверждены. *(Код классификатора – 2.2).*
- В нарушение Приложения 3 к распоряжению Администрации Красносельского поселения от 01.10.2011г. №9-р «Об учетной политике», ст.11 402-ФЗ, инвентаризация имущества казны не проводилась. *(Код классификатора – 2.4).*

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (количество нарушений – 2).

- в нарушение п.71 Инструкции 157н, земельный участок, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (свидетельство о государственной регистрации права 73-АА №304639), в реестре муниципального имущества отнесен к имуществу казны. *(Код классификатора – 3.24).*
- в нарушение п.4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424, реестр муниципального имущества МО Красносельское сельское поселение не разделен на 3 раздела: недвижимое имущество, движимое имущество и муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйствующие общества, акции, доли в уставном капитале. *(Код классификатора – 3.24).*

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Новоспасский район», предлагает Главе

администрации муниципального образования Красносельское сельское поселение:

1. Деятельность учреждения осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного, трудового, гражданского законодательства, Федеральных законов, нормативно-правовых документов, Решений представительной и исполнительной власти.
2. Изменения в бюджетную смету вносить в соответствии с действующим законодательством.
3. Учетную политику привести в соответствии с действующим законодательством.
4. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствие с требованиями законодательства РФ, а именно:
 - материальную помощь к отпуску выплачивать в соответствии с Положением об оплате труда;
 - дополнительные дни к отпуску муниципальным служащим предоставлять в соответствии с законом о муниципальной службе Российской Федерации;
 - первичные учетные документы оформлять в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н;
 - не допускать случаи неэффективного использования бюджетных средств;
 - балансовую стоимость земельного участка и здания администрации привести в соответствии с государственным кадастровым учетом;
 - движимое имущество привести в соответствии с СГС «Основные средства»;
 - не допускать искажение строк бухгалтерского баланса;
 - реестр муниципального имущества привести в соответствие с приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424;
 - проведение инвентаризации имущества и оформления ее результатов осуществлять в соответствии со статьей 11 «Закона о бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и учетной политикой.
5. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
6. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
7. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Новоспасский район» до 05 августа 2019 года.