

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

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета
в Управлении финансов администрации МО «Новоспасский район»
Ульяновской области 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 в Управлении финансов администрации МО «Новоспасский район» Ульяновской области.

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

Объект контрольного мероприятия: Управление финансов администрации МО «Новоспасский район» Ульяновской области (далее – Управление финансов).

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.07.2019г. по 25.07.2019г.

Объем проверенных средств: 7423,5 тыс.рублей.

Общая сумма выявленных нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составила – 2 116 491,74 руб. в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 70913,98 руб., в том числе к возмещению в бюджет МО «Новоспасский район» – 10000,0 руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 045 577,76 руб.;

Количество нарушений –22

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (сумма нарушения 2 045 577,76 руб., количество нарушений – 3).

- В нарушение п.11 Инструкции 157н, п.7 Инструкции 191н, приложения №5 к приказу №52н, баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств ф.0503130 искажен по строке 420 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» на начало года на сумму 528391,73 руб. и на конец года на сумму 1042443,59 руб. или на 100%, так как в главной книге за декабрь 2018 года по счету бухгалтерского учета 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» остатки на начало и на конец 2018 года отсутствуют. При этом показатель строки 420 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» баланса ф.0503130 на конец 2018 года в сумме 1042443,59 руб. не соответствует показателю по счету 30300 в сведениях по кредиторской задолженности ф.0503169 в сумме 1060484,67 руб. на 2% или на 18041,08 руб. **Сумма нарушения составила 1060484,67 руб. (Код классификатора – 2.12)**
- В нарушение п.8 СГС «Основные средства», п.333 Инструкции 157н, движимое имущество на общую сумму 789644,14 руб. со счета 10100 «Основные средства» необоснованно перенесено на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», так как в соответствии с инвентаризационной описью по объектам нефинансовых активов №7 от 15.10.2018г., объекты нефинансовых активов не соответствующие условиям актива не выявлены. Таким образом, основания для переноса движимого имущества на забаланс отсутствовали. При этом движимое имущество на сумму 789644,14 руб. при переносе с балансового счета 101 «Основные средства» на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» не списано с баланса, в результате в балансе главного распорядителя, получателя бюджетных средств ф.0503130 движимое имущество дублируется на сумму 789644,14 руб., при этом обороты и остатки на начало и на конец 2018 года по счету 10100 «Основные средства» в главной книге за декабрь 2018 года отсутствуют, что привело к искажению (завышению) строки 010 «Основные средства» бухгалтерского баланса ф.0503130 на сумму 789644,14 руб. или на 100%. **Сумма нарушения составила 789644,14 руб. (Код классификатора – 2.12)**

По данным двум фактам (код классификатора – 2.12) на и.о. начальника Управления финансов составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ.

- В нарушение п.2 распоряжения администрации МО «Новоспасский район» №150 р-к от 07.08.2018г., ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ), в Управлении финансов распоряжение (приказ) по премированию работников по итогам работы в 2017 году принято не было. Таким образом, основания для начисления и выплаты премии отсутствовали, так как первичный учетный документ (приказ о премировании) отсутствовал. **Сумма нарушения составила 104288,0 руб. (Код классификатора – 2.2)**
- В нарушение п.2 распоряжения администрации МО «Новоспасский район» №234 р-к от 16.11.2018г., ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от

06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ), в Управлении финансов распоряжение (приказ) по премированию работников ко дню муниципального служащего принято не было. Таким образом, основания для начисления и выплаты премии отсутствовали, так как первичный учетный документ (приказ о премировании) отсутствовал. **Сумма нарушения составила 91160,95 руб. (Код классификатора – 2.2)**

2. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (сумма нарушения – 70913,98 руб., в том числе к возмещению – 10000,0руб. количество нарушений - 5).

- В нарушение ч.1 ст.6 Положения об оплате труда не муниципальных служащих, ч.1 ст.9 Положения об оплате труда муниципальных служащих, консультанту и главному специалисту ко дню муниципального служащего выплачено по 2 премии (распоряжение администрации МО «Новоспасский район» о премировании всех сотрудников ко дню муниципального служащего №234 р-к от 16.11.2018г., приказ Управления финансов №119 от 05.12.2018г. о премировании двух сотрудников Управления финансов ко дню муниципального служащего). В расчетных ведомостях за декабрь 2018г. данная выплата отражена как материальная помощь. **Сумма нарушения составила 24904,0 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**
- В нарушение ч.7 ст.1 Положения об оплате труда не муниципальных служащих, ч.9 ст.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих, в течение 2018г. необоснованно увеличивалось ежемесячное денежное поощрение (далее – ЕДП) некоторым работникам, так как конкретные основания для увеличения данной надбавки в приказах отсутствуют. **Сумма нарушений составила 21030,78 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**
- В нарушение ч.3 ст. 7 Положения об установлении системы оплаты труда муниципальных служащих администрации МО «Новоспасский район» и порядке ее осуществления, утвержденного решением Совета депутатов МО «Новоспасский район» от 20.07.2012г. №29/148, (далее – положение об оплате труда муниципальных служащих) муниципальным служащим управления финансов неверно рассчитана надбавка за классный чин, а именно для расчета применялся должностной оклад первого заместителя главы администрации, а не заместителя главы администрации. В результате за 2018 год надбавка за классный чин излишне начислена в общей сумме 14314,7 руб. **Сумма нарушения составила 14314,7 рублей. (Код классификатора – 1.2.95)**
- В нарушение п.2 ч.2 ст. 7 Положения об установлении системы оплаты труда работников администрации МО «Новоспасский район» и структурных подразделений, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работников, осуществляющих техническое обеспечение администрации и структурных подразделений администрации МО «Новоспасский район» и порядке ее осуществления, утвержденного решением Совета депутатов МО «Новоспасский район» от 20.07.2012г. №29/148 (далее – положение об оплате труда не муниципальных служащих), необоснованно начислена материальная помощь ведущему специалисту в сумме 10000,0 рублей, так как документы,

подтверждающие наличие тяжелой болезни, требующей дорогостоящего лечения отсутствуют. **Сумма нарушения составила 10000,0 руб., которая подлежит возмещению в бюджет МО «Новоспасский район» (Код классификатора – 1.2.95)**

- В нарушение приказа №50 от 29.05.2018г., ведущему специалисту неправильно начислена надбавка ЕДП за май 2018г., так как размер 65% установлен с 25.05.2018г., а надбавка 65% начислена за полный месяц май. Сумма излишне начисленной надбавки составила 664,5 руб. **Сумма нарушения составила 664,5 руб. (Код классификатора – 1.2.95)**

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 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н), при начислении заработной платы работникам используется расчетная ведомость неизвестной формы, а не формы 0504402. (Код классификатора – 1.2.95)

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 10).

- В нарушение п.6 ст.8 402-ФЗ, изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов, внесены не были. (Код классификатора – 2.1)
- В нарушение ч.2 ст.9 402-ФЗ, в расчетных ведомостях за декабрь 2018г. отсутствуют обязательные реквизиты: б) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом б, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. (Код классификатора – 2.2)
- В нарушение ч.3 ст.9 402-ФЗ, первичные учетные документы (приказы о временном исполнении обязанностей с доплатой) составлялись после совершения факта хозяйственной жизни, а именно, после начала временного исполнения обязанностей. (Код классификатора – 2.2).
- В нарушение п.11 Инструкции 157н, ч.1 ст.9 402-ФЗ, в журнале операций №7 (по выбытию и перемещению нефинансовых активов) за 2018 год отражены неподтвержденные факты хозяйственной жизни, так как в журналах операций списание материальных запасов производится, а первичные учетные документы (акты о списании материалов) отсутствуют. (Код классификатора – 2.2)

- В нарушение п.11 Инструкции 157н (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»), журналы операций №1(касса), №3(расчеты с подотчетными лицами), №5(расчеты с дебиторами по доходам), №6(расчеты по оплате труда), №7(по выбытию и перемещению нефинансовых активов), №8 (по прочим операциям) за 2018 год не сброшюрованы и не пронумерованы. *(Код классификатора – 2.3)*
- В нарушение Приложения №5 к приказу 52н, в журнале №8 по прочим операциям за 2018 год дублируются операции, отраженные в других журналах операций. *(Код классификатора – 2.3)*
- В нарушение Приложения №5 к приказу 52н, в главной книге за 2018 год отражены записи не по всем счетам бухгалтерского учета и отсутствуют остатки на начало года, что ведет к искажению бухгалтерской отчетности. *(Код классификатора – 2.3)*
- В нарушение Приложения №5 к приказу 52н, в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов графы «статус объекта учета» и «целевая функция актива» не заполнены. *(Код классификатора – 2.3)*
- В нарушение п.1.5 Приложения №8 к Учетной политике, при смене материально-ответственного лица инвентаризация не проводилась. *(Код классификатора – 2.4)*
- В нарушение п.4 Инструкции 191н (Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»), представленная годовая отчетность за 2018 год не сброшюрована, не пронумерована и отсутствует оглавление. *(Код классификатора – 2.9)*

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (количество нарушений – 3).

- В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ, реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется. *(Код классификатора – 4.8)*
- В нарушение ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ) план закупок на 2018 год не утвержден и не размещен в Единой информационной системе закупок. *(Код классификатора – 4.18)*
- В нарушение ст. 21 44-ФЗ план-график закупок на 2018 год не утвержден и не размещен в Единой информационной системе закупок. *(Код классификатора – 4.19)*

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

Начальнику Управления финансов администрации МО «Новоспасский район» Ульяновской области:

1. Деятельность учреждения осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного, трудового, гражданского законодательства, Федеральных законов, нормативно-правовых документов, Решений представительной и исполнительной власти.
2. Взыскать с виновных лиц сумму необоснованно выплаченной материальной помощи в размере 10000,0 руб.
3. Учетную политику привести в соответствии с действующим законодательством.
4. Штатное расписание привести в соответствие с положением об оплате труда.
5. Начисление заработной платы и премий производить в соответствии с Положением об оплате труда;
6. Обеспечить оформление приказов в соответствии с действующим законодательством;
7. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ, а именно:
 - 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;
 - регистры бухгалтерского учета вести в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией 157н.
 - движимое имущество привести в соответствии с СГС «Основные средства»;
 - не допускать искажение строк бухгалтерского баланса;
 - годовую отчетность составлять в соответствии с Инструкцией 191н.
 - проведение инвентаризации имущества и оформления ее результатов осуществлять в соответствии со статьей 11 «Закона о бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., учетной политикой и Приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н.
8. При осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
9. Обеспечить ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.
10. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и отмеченных в акте.
11. Принять меры дисциплинарного и материального воздействия к лицам, допустившим данные нарушения.
12. Результаты рассмотрения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений необходимо предоставить в контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Новоспасский район» до 27 августа 2019 года.