

## Информация

### о результатах проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым за 1 квартал 2020 года

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым (далее по тексту –Контрольно-счетный орган) проведены контрольные мероприятия в Администрации Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым, Администрации Раздольненского района Республики Крым, Раздольненском районном совете, контрольно-счетном органе Раздольненского района Республики Крым, Управления труда и социальной защиты населения.

При проверке Администрации Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2014г. и по сентябрь 2019 год, выявлены следующие нарушения и недостатки в деятельности (выписано представление, информация об устраненных нарушениях предоставлена в срок):

- нецелевое использование бюджетных средств 2 630,00 рублей
- принято к учету без первичной документации 17 500,00 рублей
- не отражены в учете операции по первичным документам 23 575,00 рублей
- не доначислено заработной платы 2 064,82 рублей
- излишне начислено заработной платы 3 328,86 рублей
- необоснованные расходы 95 303,00 рублей
- недостовверные показатели нефинансовых активов в части материальных запасов, отраженных на счете 105.00 «Материальные запасы» 27 602,75 рублей.
- недостовверные сведения между фактическими данными по бухгалтерскому учету и данными отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год на сумму 1 033,69 рублей.
- выявлено необоснованное использование бюджетных средств выразившееся в выплате средств на оплату муниципальному служащему по должности заведующий сектором по вопросам финансов и бухгалтерского учета Администрации Славновского сельского поселения при отсутствии сектора.

В разрезе нарушений:

1. Структура разработана с нарушением п. 3, п. 10 (приложения 1) Указа Главы Республики Крым от 5 сентября 2014 г. N 253-У "Об утверждении методических рекомендаций по формированию организационной структуры местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)" (с изменениями внесенных Указом Главы Республики Крым от 18 декабря 2014 г. N 525-У "О внесении изменений в Указ Главы Республики Крым от 5 сентября 2014 года N 253-У").
2. Утвержденная «Учетная политика получателями бюджетных средств» применяемая в Администрации Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым составлена в нарушение требований действующего законодательства. Отсутствует «Учетная политика для целей налогового учета».
3. Утвержденные нормативно правовые акты регламентирующие деятельность Администрации противоречат действующему законодательству и в некоторых случаях являются противоречащими друг другу.
4. При заполнении инвентарных карточек не соблюдены требования п. 3 Приложения N 5к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н. «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (код формы 0504031).
5. В нарушение п. 45-46 Инструкции № 157н. не по всем принятым к учету объектам недвижимого и движимого имущества не присвоен инвентарный номер и не заведены инвентарные карточки.

6. Нормативных правовых актов о выделении объектов в имущество казны, а также о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Администрацией Славновского сельского поселения, как за казенными учреждениями, не издавалось. Учет и инвентаризация имущества Казны, порядок и сроки проведения инвентаризации Казны ни одним нормативно-правовым документом не закреплён. Нормативные правовые акты о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за администрацией Славновского сельского поселения и МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым», как за казенными учреждениями, а также о передаче имущества в пользование (владение) администрацией Славновского сельского поселения не издавались.

7. В нарушение пунктов 3, 4, 6 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» не обеспечено соблюдение правил ведения Реестра муниципального имущества и требований, предъявляемых к системе ведения Реестра.

8. Списание материальных запасов (товарно-материальных ценностей, строительных материалов, горюче-смазочных материалов) производилось с нарушением п.99, п.п.102-120 Инструкции № 157н. и в не отражено в учете операций по первичным документам на сумму 23 575,00 рублей. В нарушение п. 349-350 Инструкции №157н. обоснованность расходов связанных с ремонтом автомобиля не подтверждена в размере 2 630,00 рублей. В нарушение ст. 350 Инструкции №157н. аналитический учет по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не ведется в Карточке количественно-суммового учета.

9. В нарушение п. 38, п. 373-374 Инструкции № 157н. мебель на сумму 9 592,75 рублей, машины и оборудование на сумму 18 010,00 рублей для учета применен неверный счет бухгалтерского учета и в нарушение п. 84 – 91 Инструкции № 157н. не начислена сумма амортизации.

10. В заключённых договорах, контрактах с поставщиками и подрядчиками выявлено отсутствие документов свидетельствующих о регистрации и праве на осуществление деятельности и оказания услуг и в нарушение ст. 9 Федерального Закона от 11.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют подтверждающие документы являющиеся основанием предоставления товара и оказания услуг, не соответствуют сведениям отраженных в договорах и Журнале операций № 4, отсутствует обоснование о необходимости приобретения товара и оказания услуг на сумму 95 303,00 рублей и принято к учету без первичной документации на сумму 17 500,00 рублей. В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ контракт №1-К от 28.09.2018г. не содержит информацию о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения. В нарушение ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ не предоставлена банковская гарантия по заключенному Муниципальному контракту №Ф.2017.298992 от 24.07.2017г. заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью «Дорожно-строительное управление №5», отсутствует счет-фактура.

11. В нарушение ст. 16 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 29 октября 2015 г. N 1168 "Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" план -график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрацией Славновского сельского поселения на 2017 год (на 2018 год) были размещены на официальном сайте не своевременно.

12. Нарушены требования ч. 6 ст. 38 ч. 5 ст. 39 Закона N 44-ФЗ и приказов Минтруда России от 10.09.2015 № 625н, № 626н в части неполного образования в сфере закупок ответственного должностного лица.

13. Выявлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 в личной карточке по форме №Т-2 (ОКУД 0301002), Записки-расчет о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-60 (форма ОКУД 0301051) и Карточки-справки (ф. 0504417) заполнены в нарушение требований установленных Приложением № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н.

14. В нарушение ст. 95, ст. 112 Трудового кодекса Российской Федерации, Закона Республики Крым «О праздниках и памятных датах в Республике Крым» Указов Главы Республики Крым С.В. Аксёнова «О нерабочих праздничных днях» - в Табелях учета использования рабочего времени не верно указываются часы явок за месяц.

15. График отпусков утвержден с нарушением сроков ч. 1 ст. 123 ТК РФ и отсутствуют документы подтверждающие факт ознакомления под роспись сотрудников с графиком отпусков и о времени начала не позднее чем за две недели до его начала (ст. 22, ст. 123 ТК РФ) и в нарушение ст. 24 Закона Республики Крым от 16 сентября 2014 г. N 76-ЗРК "О муниципальной службе в Республике Крым" и ст. 21 Федерального закон от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" указанное количество календарных дней отпуска не соответствует продолжительности основного оплачиваемого отпуска и дополнительных оплачиваемых отпусков муниципальных служащих.

16. В нарушение Положения «Об оплате труда муниципальных служащих и лиц замещающих муниципальную должность Администрации Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым», утвержденного Решением 25-й сессии 1-го созыва Славновского сельского совета от 29.02.2016 года № 09/29-02-2016 (с внесением изменений Решением 47-й сессии 1-го созыва Славновского сельского совета от 26.02.2018 года №03/26-02-2018, Решением 48-й сессии 1-го созыва Славновского сельского совета от 29.03.2018 года №02/29-03-2018) главе поселения не доначислена сумма материальной помощи к отпуску 141,00 рублей и денежного оклада в размере 30,00 рублей. Муниципальным служащим в нарушение ст. 91, ст. 93, ст. 115, ст. 122, ст. 129, ст. 136, ст. 140 ст. 285 ТК РФ, п. 8 Постановления Совета министров Республики Крым от 26 сентября 2014 г. N 362 "О предельных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих в Республике Крым", ст. 24 Закона Республики Крым от 16 сентября 2014 г. N 76-ЗРК "О муниципальной службе в Республике Крым" и ст. 21 Федерального закон от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации", п. 5, п. 10, п. 16 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" - не верно произведен расчет заработной платы и сумм отпускных на сумму 1 893,82 рублей и излишне начислено заработной платы и отпускных в размере 3 328,86 рублей.

17. В нарушение п. 1 ст. 19 Закона №402-ФЗ и п.3 Инструкции № 157н. учреждением не в полной мере осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

18. Выявлены расхождения между фактически начисленной заработной платой и данными отраженными согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год на сумму 1 033,69 рублей.

19. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на принятое постановление Администрации Славновского сельского поселения от 13.10.2017г. № 272 утверждена Муниципальная программа «Развитие культуры в Славновском сельском поселении на 2018-2020 годы» в контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым для проведения экспертно-аналитического мероприятия не направлялось.

20. В нарушение ст.6 Закона №402-ФЗ учреждением не в полной мере исполняет обязанность ведения бухгалтерского учет в соответствии с указанным законом и в

нарушение ст. 7 Закона № 402-ФЗ руководителем проверяемого учреждения ненадлежащим образом исполнялась обязанность по организации ведения бухгалтерского учета.

Проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств Администрации Раздольненского района Республики Крым, Раздольненского районного совета, контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым, Управления труда и социальной защиты населения Администрации Раздольненского района Республики Крым.

Бюджетная отчетность ГАБС в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, вместе с тем, установлены отдельные недостатки, выразившиеся в несоблюдении некоторых положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее- Инструкция №191н), отразившихся на её информативности.