

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель КСП Селемджинского  
района Т.В.Скворцова  
29.08.2019



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e: mail kpspsel@mail.ru

**ОТЧЕТ № 1**

**о результатах контрольного мероприятия  
по теме: «Использование средств районного бюджета на расходы, отнесенные  
к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения  
выполнения функций государственными (муниципальными) органами,  
казенными учреждениями, органами управления государственными  
внебюджетными фондами»  
на объекте контроля: МКУ «Отдел по управлению муниципальным  
имуществом администрации Селемджинского района»<sup>1</sup>**

п. Экимчан

29.08.2019 г.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.1.5 Плана работы на 2019 год<sup>2</sup>, распоряжение КСП Селемджинского района от 26.03.2019 №19.

**2. Руководитель (ответственный исполнитель) контрольного мероприятия:** аудитор КСП Селемджинского района Марочкина Алла Вячеславовна.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** использование средств районного бюджета на расходы, отнесенные к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

**4. Проверяемый период деятельности:** с 01.11.2018 года по 01.04.2019 года.

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте контроля:** с 28.03.2019 года по 30.04.2019 года.

**6. Цель проведения контрольного мероприятия:** проверить целевое использование средств районного бюджета, направленных на формирование и использование фонда оплаты труда и других расходов, относимых к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

**7. Вопросы контрольного мероприятия:**

<sup>1</sup> МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» - далее МКУ ОУМИ

<sup>2</sup> Распоряжение КСП Селемджинского района от 17.12.2018 №21 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2019»

- краткое содержание нарушений, выявленных по результатам предыдущей проверки. Меры, принятые по их устранению;
- наличие и соответствие действующему законодательству Положений, регулирующих расходные обязательства, относимые к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;
- порядок составления, изменения и утверждения штатных расписаний, их соответствие нормативным правовым актам и распорядительным документам, регулирующим структуру и численность;
- соответствие наименований должностей муниципальных служащих, указанных в штатных расписаниях, классификации муниципальных должностей Селемджинского района;
- анализ фонда оплаты труда и начислений на фонд оплаты труда и их соответствие утвержденным сметным показателям. Анализ фактической численности и наличия вакантных должностей;
- организация и ведение бюджетного учета, наличие и полнота учетной политики. Своевременность и правильность отражения финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете (сопоставление записей в учетных регистрах с первичными учетными);
- проверка начисления и выплаты ежемесячных и иных дополнительных выплат. Проверка удержаний из заработной платы;
- прочие вопросы по принятию расходных обязательств, относимых к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами».

#### **8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

МКУ ОУМИ является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Положения «О Муниципальном казенном учреждении «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района», утвержденного Решением Селемджинского районного Совета народных депутатов от 12.12.2006 № 19/109.

Присвоены:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2825001129.

Код причины постановки на учет (КПП): 282501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022801006271.

Бухгалтерский и бюджетный учет МКУ ОУМИ осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Адрес места нахождения организации: Амурская область, Селемджинский район, пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3.

**9. По результатам основного этапа контрольного мероприятия составлен акт от 23.05.2019 №3/2019. Акт подписан и возвращен в КСП Селемджинского района 31.05.2019 года.**

**9.1. При проведении заключительного этапа контрольного мероприятия составлены:**

- Представление №3/2019 от 17.06.2019 г. на имя главы района;
- Представление №4/2019 от 17.06.2019 г. на имя начальника МКУ ОУМИ.

**10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

**10.1. Рекомендации, вынесенные по результатам предыдущего контрольного мероприятия, выполнены частично.** Замечания в части

недопущения нарушений норм бухгалтерского и бюджетного учета были приняты к сведению. Меры по взысканию денежных средств, выплаченных с нарушениями действующего законодательства, не приняты.

**10.2. В нарушение норм ст.9 ФЗ №402-ФЗ в МКУ ОУМИ формы учетных документов в Учетной политике не определены. Применяемая форма штатного расписания нормативно не закреплена.**

Штатные расписания, утвержденные распоряжением МКУ ОУМИ, составлены с нарушением Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

10.3. Фонд оплаты труда на 2018 год по штатному расписанию на 215 654,22 руб. ниже фонда оплаты труда, рассчитанного в соответствии с Положением «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Селемджинского района», и доведенных лимитов бюджетных обязательств (2 577 336,84 руб.). Фонд оплаты труда на 2019 год по штатному расписанию на 268 845,93 руб. ниже расчетного фонда оплаты труда и доведенных лимитов бюджетных обязательств (2 865 567,09 руб.).

10.4. Руководителем экономического субъекта нарушены нормы ФЗ №402-ФЗ:

- отсутствует учетная политика, определяющая совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- платежные документы, представленные к проверке, не содержат сведения о лице, совершившем операцию, его подпись, дату, время совершения операции, подтверждающие подлинность платежного документа и выдачу выписки;
- регистры бухгалтерского учета «журнал операций с безналичными денежными средствами», «журнал операций расчетов с подотчетными лицами» не содержат подписи главного бухгалтера и исполнителя;
- отсутствует положение по организации внутреннего контроля.

10.5. Ведение личных карточек сотрудников в проверяемом периоде осуществлялось при нарушении норм п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек. Карточки заполнены не полностью, отсутствует контроль за правильностью отображаемых сведений.

**10.6. Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни произведена с нарушением норм трудового законодательства.** Выплаты составили 19 000,74 руб., в том числе, заработная плата в сумме 14 593,50 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 4 407,24 руб.

**10.7. Выявлены нарушения Порядка проведения конкурса на замещение вакантной должности муниципальной службы в органах местного самоуправления района.** В нарушение норм муниципального законодательства принята Брайзенштейн Елена Николаевна. Расходы по заработной плате в сумме 639 848,64 руб., в том числе: переплата заработной платы – 491 435,21 руб., начисления на оплату труда – 148 413,43 руб. выплачены неправомерно.

**10.8. Установлены выплаты по договорам гражданско-правового характера, которые фактически были заключены для выполнения трудовых отношений.** Расходы в сумме 130 193,16 руб. на оплату договоров имеют признаки нецелевого использования средств.

**11. Возражения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия к проверке не были представлены.**

## **12. Выводы:**

12.1. Выявлены 9 (девять) фактов нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих на сумму 658 949 ,38 рублей.

12.2. Установлены 13 (тринадцать) фактов нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12.3. Установлены 4 (четыре) случая расходования средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете. Средства в сумме 130 193,16 руб. имеют признаки нецелевого использования средств.

**13. Предложения (рекомендации) и (или) требования, направленные должностным лицам органов местного самоуправления и (или) руководителям объектов контроля и информация о принятых (непринятых) мерах:**

**13.1. На имя главы района направлено Представление №3/2019 от 17.06.2019 г., с предложениями:**

- не допускать нарушений норм Порядка проведения конкурса на замещение вакантной должности муниципальной службы в органах местного самоуправления района. Устранить нарушения, допущенные при приеме на работу на муниципальную должность заместителя начальника МКУ ОУМИ.

- не допускать нарушений норм трудового законодательства при привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

- определить лиц, ответственных за допущенные нарушения трудового и муниципального законодательства, приведшие к нарушениям при использовании средств районного бюджета. Рассмотреть вопрос о привлечении виновных к дисциплинарной ответственности.

Администрацией Селемджинского района рекомендации, изложенные в Представлении №3/2019 от 17.06.2019 года были рассмотрены и приняты к сведению. Вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания специалисту отдела по правовым и кадровым вопросам.

**13.2. На имя начальника МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» направлено Представление №4/2019 от 17.06.2019 г., с предложениями:**

- устранить нарушения норм бухгалтерского законодательства: в соответствии с нормами ст.8 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разработать и утвердить Учетную политику, определяющую совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Определить формы учетных документов и закрепить их в Учетной политике учреждения; в соответствии с нормами ст.19 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разработать и принять Положение по организации внутреннего контроля.

- не допускать нарушений норм ст.9,10 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: проводить своевременное и в полном объеме подписание регистров бухгалтерского учета; определить лицо, несущее ответственность за полноту и достоверность сведений, указанных в выписках с лицевого счета МКУ ОУМИ и приложениям к ней. Не допускать предоставления платежных документов, не содержащих сведения о лице, совершившем операцию, его подпись, дату, время совершения операции, подтверждающие подлинность платежного документа.

- заполнение штатных расписаний отдела производить в соответствии с нормами принятых правовых актов. При утверждении штатных расписаний не допускать расхождений утверждаемого фонда оплаты труда с расчетным.

Проводить предварительный анализ и согласование штатных расписаний со специалистами МКУ «Централизованная бухгалтерия».

- не допускать нарушений норм трудового законодательства при привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. Принять меры по возврату в бюджет района неправомерно выплаченных средств в сумме 19 000,74 руб., в том числе: заработной платы в сумме 14 593,50 руб., расходов на оплату страховых взносов 4 407,24 руб., выплаченных с нарушением норм ст.113 ТК РФ.

- в целях недопущения нецелевого использования средств районного бюджета, при заключении договоров гражданско-правового характера руководствоваться нормами трудового законодательства.

Рекомендации, изложенные в Представлении №4/2019 от 17.06.2019 года, МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» рассмотрены. Замечания, указанные в акте, приняты к сведению. **Однако, нарушения не устранены: учетная политика и положение по внутреннему контролю не разработаны и не приняты, меры по возврату в бюджет района неправомерно выплаченных средств не приняты.**

**14. Информация и материалы контрольного мероприятия, направленные в прокуратуру и другие правоохранительные органы:**

14.1. Контрольно-счетной палатой Селемджинского района были направлены два обращения в Прокуратуру Селемджинского района по фактам выявленных нарушений. Прокуратурой вынесены представления в адрес администрации района об устранении нарушений. Представления прокуратуры Селемджинского района были рассмотрены, приняты меры по устранению выявленных нарушений.

14.2 Направлены материалы в **Государственную инспекцию труда в Амурской области** по фактам нарушения норм ТК РФ. Государственной инспекцией труда в Амурской области по обращению КСП дело об административном правонарушении не было возбуждено.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор КСП

Селемджинского района



А.В.Марочкина