


УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП Селемджинского
района  Т.В.Скворцова
13.09.2019



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

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

ОТЧЕТ № 2

**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: администрация Селемджинского района¹**

п. Экимчан

13.09.2019 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.1.1 Плана работы на 2019 год², распоряжение КСП Селемджинского района от 11.10.2018 №18.

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 01.01.2017 года по 01.10.2018 года.

5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте контроля: 47 календарных дней: с 01.11.2018 года по 03.12.2018 года, с 01.02.2019 года по 11.02.2019 года, с 05.03.2019 года по 13.03.2019 года³.

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.

¹ Администрация Селемджинского района – далее администрация района

² Распоряжение КСП Селемджинского района от 17.12.2018 №21 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2019» (с изменениями и дополнениями)

³ Распоряжения КСП Селемджинского района от 11.10.2018 №18, от 03.12.2018 №20, от 30.01.2019 №1, от 11.02.2019 №7, от 05.03.2019 №13.

7. Вопросы контрольного мероприятия:

- краткое содержание нарушений, выявленных по результатам предыдущей проверки. Меры, принятые по их устранению;
- наличие и соответствие действующему законодательству Положений, регулирующих вопросы оплаты труда;
- 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;
- правомерность предоставления муниципальным служащим гарантий и компенсаций;
- проверка начисления ежемесячных надбавок к должностному окладу за квалификационный разряд, выслугу лет, за особые условия муниципальной службы, других надбавок и доплат и фактические их выплаты;
- анализ расходов на поощрение муниципальных служащих;
- проверка удержаний из заработной платы;
- проверка платежей во внебюджетные фонды;
- 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 организации и состояние внутреннего контроля;
- прочие вопросы, касающиеся оплаты труда, отпускных, пособий по социальному страхованию, оплаты проезда в отпуск, оплаты проезда на лечение, оплаты прочих расходов при нахождении в служебных командировках и т.д., выплата которых производится за счет средств, предусмотренных 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:

Администрация района является органом местного самоуправления и юридическим лицом. Действует на основании Устава муниципального образования «Селемджинский район».

Присвоены:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2825000943

Код причины постановки на учет (КПП): 282501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022801006491.

Бухгалтерский учет осуществлялся МКУ «Централизованная бухгалтерия».

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

9. По результатам основного этапа контрольного мероприятия составлен акт от 13.03.2019 №1/2019. Акт подписан и возвращен в КСП Селемджинского района 01.04.2019 года.

9.1. При проведении заключительного этапа контрольного мероприятия составлены:

- Представление №1/2019 от 08.04.2019 г. на имя главы района;

- Представление №2/2019 от 08.04.2019 г. на имя директора МКУ «Централизованная бухгалтерия».

10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

10.1. Рекомендации в количестве 63 пунктов, вынесенные по результатам предыдущего контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году, 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 Правовые акты района, регламентирующие вопросы оплаты труда, вопросы возмещения расходов при нахождении в служебных командировках, порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, порядок оплаты стоимости проезда для медицинских консультаций, не содержат норм, препятствующих осуществлению расходных обязательств.

10.3. **В нарушение норм ст.9 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** в администрации района формы учетных документов в Учетной политике не определены. Применяемая форма штатного расписания нормативно не закреплена.

10.4. **Наименование должностей по штатному расписанию не соответствует Реестру должностей муниципальной службы.** Размер должностных окладов, указанных в штатном расписании специалистов, исполняющих переданные государственные полномочия, не соответствует должностным окладам, установленным Положением об оплате труда муниципальных служащих.

Фонд оплаты труда, утвержденный на 2017 год штатным расписанием, превышает на 88 953,18 руб. расчетный фонд оплаты труда и лимиты бюджетных обязательств.

10.5. Проведенный анализ отдельного расходования фонда оплаты труда по каждой должности показал, что практически по всем замещаемым в течение года должностям наблюдается превышение выплаченной заработной платы над расчетным фондом оплаты труда по занимаемой должности. Причиной превышения является: оплата в двойном размере выходных и праздничных дней, доплата за дополнительный объем работы, выплата премии за особо важные и сложные задания. Источником для выплаты заработной платы сверх расчетного фонда оплаты труда по занимаемой должности служат средства экономии, образовавшейся по вакантным должностям.

10.6. **Главой района нарушены нормы ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:**

- не заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета с МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

- 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.

10.7. Выплата ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы по высшим, главным и ведущим должностям муниципальной службы не обеспечивается установленным нормативным количеством окладов для ее выплаты. Источниками для выплаты надбавки является фонд оплаты труда по вакантным должностям, а также средства, предусмотренные в фонде оплаты труда для выплаты премии за выполнение особо сложных и важных заданий и процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

10.8. **Регламент (порядок) проведения правовой экспертизы в администрации района не определен, выплата устанавливается вне зависимости от объема и качества проведенных правовых экспертиз.** Документы, подтверждающие фактическое исполнение обязанностей по проведению правовой экспертизы муниципальными служащими (например, журналы регистрации) локальными правовыми актами администрации района не определены и не оформляются. **В связи с ненадлежащим оформлением документов и неправовым назначением доплаты допущены избыточные расходы бюджета в сумме 315 062,31 руб., в том числе: переплата заработной платы в сумме 241 983,35 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 73 078,96 руб.**

10.9. **При нарушении норм Положения о ежемесячных и дополнительных выплатах допущены избыточные расходы бюджета по выплате премии за выполнение особо важных и сложных заданий в сумме 204 492,37 руб., в том числе: переплата заработной платы в сумме 157 060,20 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 47 432,17 руб.**

10.10. **Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни произведена с нарушением норм трудового законодательства.** Выплаты составили 355 358,43 руб., в том числе, заработная плата в сумме 272 932,75 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 82 425,68 руб.

10.11. **При отсутствии правовых оснований для использования средств районного бюджета на оплату труда произведена оплата в выходные дни во время нахождения работника в командировке.** В результате неправомерного использования средств допущена переплата в сумме 138 205,42 руб., в том числе, заработной платы в сумме 106 148,56 руб., расходов на оплату страховых взносов в сумме 32 056,86 руб.

10.12. **Не установлена результативность расходов на доплаты за увеличение объема работы.** Средства бюджета в сумме 62 808,48 руб., в том числе заработная плата в сумме 48 240,00 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 14 568,48 руб. использованы неэффективно.

10.13. Выплата квартальной премии в сумме 45 259,59 руб., в том числе заработная плата в сумме 34 761,61 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 10 497,98 руб. работникам администрации, должности которых не отнесены к должностям муниципальной службы произведена с нарушением норм Положения об оплате труда не муниципальных служащих.

10.14. **Возмещение работникам администрации расходов, связанных со служебными командировками, произведено с нарушением норм Порядка по командировкам.** Средства районного бюджета в сумме 459 200,00 руб. использованы не правомерно.

10.15. **При нарушении норм ст.325 ТК РФ, норм Порядка компенсации проезда в отпуск произведена выплата компенсации расходов проезда и провоза**

багажа к месту использования отпуска. Переплата средств районного бюджета составила 8 313,54 руб.

10.16. *С нарушением норм ст.323 ТК РФ, норм Порядка оплаты стоимости проезда в больницу администрацией района произведена оплата компенсационных расходов по проезду для медицинских консультаций и лечения. Избыточные расходы составили 26 200,00 руб.*

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

12. Выводы:

12.1. Установлены 34 (тридцать четыре) факта нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Руководителем нарушены требования по организации учета, хранения документов, требований по оформлению учетной политики, требований по оформлению фактов хозяйственной деятельности первичными документами и другие нарушения бухгалтерского учета.

12.2. Выявлены 54 (пятьдесят четыре) факта нарушения порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих, работников казенных учреждений на сумму 1 210 139,78 рублей, в том числе избыточные расходы в сумме 519554,68 руб., выплаты с нарушением норм трудового законодательства в сумме 556372,33 руб., неправомерные выплаты в сумме 45259,59 руб.

12.3. Установлены 44 (сорок четыре) случая расходования средств районного бюджета на расходы, связанные с возмещением затрат в командировках, произведенного с нарушениями норм принятых правовых актов района в сумме 459200,00 руб. А также, 5 (пять) фактов нарушений норм трудового законодательства и районных правовых актов по компенсационным выплатам в сумме 34513,54 руб.

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 №1/2019 от 08.04.2019 г., с предложениями:

13.1.1. Устранить нарушения норм бухгалтерского законодательства:

- в соответствии с нормами ст.7 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произвести заключение договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;

- 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.

13.1.2. 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 администрации района 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.

13.1.3. Наименование должностей муниципальных служащих, указанных в штатных расписаниях, привести в соответствии с Реестром должностей муниципальной службы, утвержденным Решением Селемджинского района от 12.06.2009 №6-р. Провести соответствующие процедуры по внесению изменений.

13.1.4. Размер должностных окладов специалистов, исполняющих переданные государственные полномочия, установить в соответствии с Положением «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Селемджинского района», утвержденным Решением Селемджинского района от 18.06.2008 №14-р. Провести процедуру оформления изменений в трудовые договора, предусматривающую определенную последовательность юридически значимых действий, имеющих правовые последствия для обеих сторон договора.

13.1.5. При утверждении штатных расписаний не допускать превышений утверждаемого фонда оплаты труда над расчетным. Проводить предварительный анализ и согласование штатных расписаний со специалистами МКУ «Централизованная бухгалтерия».

13.1.6. Определить регламент (порядок) проведения правовой экспертизы. Установление надбавки за проведение правовой экспертизы проводить в соответствии с нормами принятых правовых актов.

13.1.7. Провести процедуру оформления изменений условий оплаты труда главному специалисту по обеспечению деятельности административной комиссии, доплата за проведение, правовой экспертизы которому установлена неправомерно.

13.1.8. Принять меры по возврату в районный бюджет сумм переплаты, образовавшейся в результате неправомерного назначения доплаты за проведение правовой экспертизы муниципальным служащим района, в размере 315 062,31 руб., в том числе: заработной платы в сумме 241 983,35 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 73 078,96 руб.

13.1.9. Принять меры по возврату в бюджет района избыточных расходов, допущенных в связи с неправомерной выплатой премии за выполнение особо важных и сложных заданий муниципальным служащим администрации района:

- средств в сумме 114 349,71 руб., в том числе: переплата заработной платы в сумме 87 826,20 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 26 523,51 руб., выплаченных при отсутствии документов, служащих основанием для выплаты премии;

- средств в сумме 90 142,66 руб., в том числе: заработной платы в сумме 69 234,00 руб., расходы на оплату страховых взносов в сумме 20 908,66 руб., выплаченных специалистам отдела по правовым и кадровым вопросам, за выполнение поручений, которые непосредственно относятся к исполнению их основных должностных обязанностей.

13.1.10. При определении особо важных и сложных заданий, за исполнение которых предусмотрена выплата премии, а также при принятии отчетов о выполнении заданий, не допускать формального подхода. Руководствоваться нормами Положения «О порядке выплаты ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим органов местного самоуправления района», утвержденного Решением Селемджинского района от 12.10.2012 №22-р.

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

Принять меры по возврату в бюджет района средств переплаты муниципальным служащим администрации района в сумме 334 174,17 руб., в том числе: заработной платы в сумме 256 662,19 руб., расходы на оплату страховых взносов 77 511,98 руб., выплаченных с нарушением норм ст.113 ТК РФ.

Принять меры по возврату в районный бюджет средств переплаты муниципальным служащим администрации района в сумме 129 199,03 руб., в том числе: заработной платы в сумме 99 231,21 руб., расходы на оплату страховых взносов 29 967,82 руб., выплаченных без правовых оснований во время нахождения работников в командировке.

Принять меры по возврату в бюджет района средств переплаты не муниципальным служащим администрации района в сумме 9 006,39 руб., в том числе: заработной платы в сумме 6 917,35 руб., расходы на оплату страховых взносов 2 089,04 руб., выплаченных без правовых оснований во время нахождения работников в командировке.

13.1.12. Не допускать неэффективных выплат при определении работникам доплаты за увеличение объема работы. Исключить формальный подход при установлении доплаты, производить соотносительность поручаемой работы по характеру, объему и оплате.

13.1.13. Выплату премии работникам администрации, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, производить в соответствии с нормами Положения об оплате труда работников администрации Селемджинского района по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы, утвержденного Постановлением администрации района от 26.09.2016 №578.

Принять меры по возврату в бюджет района переплаты квартальной премии не муниципальным служащим администрации района, выплаченной неправомерно, в сумме 45 259,59 руб., в том числе: заработной платы в сумме 34 761,61 руб., расходы на оплату страховых взносов 10 497,98 руб.

13.1.14. В целях недопущения частичной и (или) полной невыплаты заработной платы, в результате недостаточности лимитов бюджетных обязательств, определенных законодательством на оплату труда, при установлении размера ежемесячных и дополнительных доплат специалистам администрации района учитывать показатели расчетных объемов и проводить своевременный анализ соотношения всех выплат.

13.1.15. Не допускать нарушений норм Порядка оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих и работников администрации Селемджинского района, муниципальных учреждений, входящих в структуру администрации Селемджинского района или учрежденных администрацией Селемджинского района, утвержденного Постановлением администрации района от 24.03.2015 №266. Принять меры по возврату в бюджет района неправомерно выплаченных средств на оплату проживания в командировках в сумме 459 200,00 руб.

13.1.16. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Издание распорядительных документов о предоставлении льготы по проезду в отпуска, об оплате стоимости проезда в больницу производить при полном отображении всех необходимых сведений, подтверждающих право получения компенсационных выплат. Произвести соответствующие процедуры по заполнению личных карточек сотрудников.

Принять меры по возврату в бюджет района средств переплаты:

- компенсационной выплаты по проезду в отпуск в сумме 8 313,54 руб.;
- компенсационной выплаты по оплате стоимости проезда в больницу в сумме 26 200,00 руб.

Администрацией Селемджинского района рекомендации, изложенные в Представлении №1/2019 от 08.04.2019 года в срок не были рассмотрены, информация в КСП Селемджинского района в сроки, установленные законом, не представлена.

После неоднократных обращений рекомендации были рассмотрены с нарушением сроков (письма администрации от 21.06.2019 года, от 05.07.2019 года, от 02.08.2019 года). Меры приняты частично:

- был подписан договор на бухгалтерское обслуживание от 30.08.2019 года;
- размеры должностных окладов специалистов, исполняющих переданные государственные полномочия, были приведены в соответствие с Положением «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Селемджинского района», утвержденным Решением Селемджинского района от 18.06.2008 №14-р.

По остальным нарушениям, отраженным в акте проверки, замечания приняты к сведению, однако, **меры по возврату в бюджет района средств, выплаченных с нарушениями норм трудового законодательства, норм районных правовых актов, администрацией района не были приняты. Учетная политика учреждения не утверждена.**

13.2. На имя директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» направлено Представление №2/2019 от 08.04.2019 г., с предложениями:

13.2.1. Не допускать нарушений норм ст.9,10 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- проводить своевременное и в полном объеме подписание регистров бухгалтерского учета;
- не допускать предоставления платежных документов, не содержащих сведения о лице, совершившем операцию, его подпись, дату, время совершения операции, подтверждающие подлинность платежного документа.

13.2.2. При приеме штатных расписаний, от обслуживаемых учреждений, не допускать превышений утверждаемого фонда оплаты труда над расчетным. Проводить предварительный анализ и согласование штатных расписаний.

13.2.3. В целях недопущения частичной и (или) полной невыплаты заработной платы, в результате недостаточности лимитов бюджетных обязательств, определенных законодательством на оплату труда, проводить своевременный анализ соотношения установленных выплат.

13.2.4. Не допускать принятия к учету документов, оформленных с нарушениями норм Порядка оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками муниципальных служащих и работников администрации Селемджинского района, муниципальных учреждений, входящих в структуру администрации Селемджинского района или учрежденных администрацией Селемджинского района, утвержденного Постановлением администрации района от 24.03.2015 №266.

13.2.5. Не допускать принятия к учету документов, оформленных с нарушениями требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (распорядительных документов о предоставлении проезда в отпуск и об оплате стоимости проезда в больницу). Не допускать приема к учету документов,

подтверждающих произведенные расходы, с нарушениями принятых правовых норм.

МКУ «Централизованная бухгалтерия» представление рассмотрено в установленные сроки. С нарушениями ознакомлены специалисты учреждения, замечания приняты к сведению, экономисту 1 категории объявлено замечание за допущенные нарушения.

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

14.1. Контрольно-счетной палатой Селемджинского района были направлены материалы в **МО МВД России «Мазановский»** по факту обнаружения документов (квитанции, чеки), подтверждающих наем жилых помещений и их оплату, подлинность которых, вызывает сомнение. В возбуждении уголовного дела по факту законности использования средств районного бюджета Селемджинского района на оплату командировочных расходов отказано за отсутствием состава преступления.

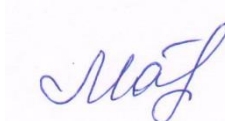
14.2. Направлены материалы в **Государственную инспекцию труда в Амурской области** по фактам нарушения норм ТК РФ. Государственной инспекцией труда в Амурской области по обращению КСП установлены нарушения норм трудового законодательства. Администрация района привлечена к административной ответственности по ч.1 ст.5.27 КоАП РФ, назначен штраф в сумме 30000,00 руб.

14.3. По фактам непредставления информации и невыполнения Представления КСП Селемджинского района было составлено 2 (два) протокола об административном правонарушении. Возбуждено два административных делопроизводства:

- в отношении юридического лица – администрации Селемджинского района по факту непредставления информации о рассмотрении Представления КСП (ст.19.7 КоАП РФ). Дело рассмотрено Селемджинским районным судебным участком №1. Назначен административный штраф в размере 3000,00 руб.;

- в отношении должностного лица – главы Селемджинского района по факту невыполнения в установленный срок Представления КСП (ч.20 ст.19.5 КоАП РФ). Дело рассмотрено Селемджинским районным судебным участком №1. Назначен административный штраф в размере 20000,00 руб.

Руководитель контрольного мероприятия:
Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В.Марочкина