



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА

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

ОТЧЕТ № 2

о результатах контрольного мероприятия

26.12.2018

п. Экимчан

Контрольно – счетной палатой Селемджинского района проведено контрольное мероприятие 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».

Цель проводимого мероприятия: проверка целевого использования 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.

Объект контроля:

- Селемджинский районный Совет народных депутатов.

Исследуемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

Контрольное мероприятие проведено на основании п.2.1.2 Плана работы на 2018 год¹.

В ходе проведения основного этапа контрольного мероприятия аудитором Контрольно-счетной палаты Селемджинского района был составлен акт от 01.06.2018 №2/2018. Акт подписан и возвращен в КСП Селемджинского района 07.06.2017 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия КСП Селемджинского района было установлено.

1. Рекомендации КСП Селемджинского района по результатам проверки, проведенной в 2015 году, выполнены частично.

В адрес председателя Селемджинского районного Совета народных депутатов, начальника МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области», руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия» были направлены представления, содержащие рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Селемджинскому районному Совету народных депутатов КСП было рекомендовано:

- внести изменения в правовые акты района по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно **в части определения сроков и порядка выдачи средств, в том числе аванса, а также сроки предоставления отчетности. Данные рекомендации были выполнены частично.**

¹ Распоряжение КСП Селемджинского района от 25.12.2017 №42 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2018»

Решением от 11.12.2015 №27-р внесены изменения в части определения сроков предоставления отчетности. **Порядок, условия и сроки выплаты аванса так и не были конкретизированы и определены;**

- принять меры по возврату в районный бюджет избыточных расходов, допущенных в результате переплаты заработной платы в сумме 119 946,64 руб. **Данные рекомендации не были выполнены, работник числился уволенным, в судебном порядке данный вопрос не решался;**

- замечания по допущенным нарушениям при издании распорядительных документов и формированию фонда оплаты труда **приняты к сведению.**

Рекомендации, вынесенные МКУ «Централизованная бухгалтерия», в части недопущения нарушений норм действующего законодательства при ведении бухгалтерского учета, ведения кассовых операций, формирования фонда оплаты труда были **приняты к сведению.**

Ответ на представление, направленное в адрес МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области» **в КСП не поступал.** В представлении были даны рекомендации по соблюдению норм Приказа финуправления от 29.08.2011 №25-нп «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Селемджинского района».

2. Ведение личных карточек работников в проверяемом периоде осуществлялось при нарушении норм п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек². В соответствии с данными нормами руководитель обязан с каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую постоянную работу и увольнении работодатель ознакомить ее владельца под роспись в его **личной карточке**, в которой повторяется запись, внесенная в трудовую книжку.

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с нарушением требований, предъявляемых к оформлению учетной политики, к регистрам бухгалтерского учета и с нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- в нарушение норм ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ³ в учреждении отсутствует учетная политика, определяющая совокупность способов ведения бухгалтерского учета;

- при несоблюдении норм подпункта 7 п.4 ст.10 ФЗ №402-ФЗ регистр бухгалтерского учета «журнал операций с безналичными денежными средствами» не содержит подписи главного бухгалтера;

- в нарушение норм ст.9 ФЗ №402-ФЗ, п.1.4.2 договора на бухгалтерское обслуживание, 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.

4. Оформление распоряжений о направлении работника в командировку проводилось с нарушениями норм п.3.25 раздела 3 Постановления Госстандарта РФ от 03.03.2003 №65-ст «О принятии и введении в действие государственного стандарта Российской Федерации» (вместе с «ГОСТ Р 6.30-2003. Государственный стандарт Российской Федерации. Унифицированные системы

² Постановление Правительства РФ от 16.04.2003 №225 «О трудовых книжках» (вместе с «Правилами ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей»)

³ Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском обслуживании» - далее ФЗ №402-ФЗ

документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»). **Подлинность подписи должностного лица не заверена оттиском печати.**

5. Принятие к учету распорядительных документов производится при нарушении норм ст.9 ФЗ №402-ФЗ, устанавливающих условия оформления первичных документов. Даты, отражающие срок направления работника в командировку, не соответствуют фактическим датам.

6. Выявлены нарушения в отражении кассовых и фактических расходах за 2016 год.

7. Установлено неправомерное расходование средств районного бюджета в сумме 14300,00 руб.

8. Обнаружены документы (квитанции, чеки), подтверждающих наем жилых помещений и их оплату, подлинность и законность которых, вызывает сомнение.

В целях устранения нарушений и замечаний, вынесенных по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Селемджинского района, были проведены следующие действия:

1. На имя председателя Селемджинского районного Совета народных депутатов направлено Представление №5/2018 от 19.06.2018 г., с предложениями:

1.1. В целях обеспечения полноценного учета производить своевременное внесение сведений в личные карточки сотрудников, не допускать нарушений норм действующего законодательства.

1.2. Устранить нарушения ст.8 ФЗ №402-ФЗ, утвердить Положение об учетной и налоговой политики.

1.3. Не допускать нарушений норм п.3.25 раздела 3 Постановления Госстандарта РФ от 03.03.2003 №65-ст «О принятии и введении в действие государственного стандарта Российской Федерации» при оформлении распорядительных документов о направлении работников в командировки. Подпись должностного лица на распорядительных документах заверять оттиском печати.

1.4. Не допускать неправомерного использования бюджетных средств. Принять меры по возврату в районный бюджет неправомерных расходов в сумме 14300,00 руб.

1.5. Рассмотреть вопрос о возможности установления дополнительных критериев по установлению и выплате ежемесячной надбавки за правовую экспертизу, определенной Положением «О порядке выплаты ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим органов местного самоуправления района», утвержденного Решением от 12.10.2012 №22-Р.

2. На имя директора МКУ «Централизованная бухгалтерия» направлено Представление №6/2018 от 19.06.2018 г., с предложениями:

2.1. Не допускать нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, определенными нормами ст.9 и ст.10 ФЗ №402-ФЗ.

2.2. Не допускать нарушений в отражении фактических расходов, проводить анализ учета кассовых и фактических расходов Селемджинского районного Совета народных депутатов.

3. Контрольно-счетной палатой Селемджинского района были направлены

материалы в Управление МВД России по Амурской области по факту обнаружения документов (квитанции, чеки), подтверждающих наем жилых помещений и их оплату, подлинность которых, вызывает сомнение.

Результаты проведенного мероприятия

1. Селемджинским районным Советом народных депутатов рекомендации, изложенные в Представлении №5/2018 от 19.06.2018 года выполнены частично:

1.1. Приняты к сведению рекомендации по выявленным нарушениям ведения личных карточек сотрудников, при оформлении распорядительных документов о направлении работников в командировки.

1.2. Остальные рекомендации не выполнены, меры не приняты:

- в нарушение норм ст.8 ФЗ №402-ФЗ в учреждении **не принято** Положение об учетной и налоговой политике;

- **не приняты меры** по возврату в районный бюджет неправомерных расходов в сумме 14300,00 руб.;

- **не внесены изменения** в правовой акт по установлению ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим органов местного самоуправления района в части установления дополнительных критериев по установлению и выплате ежемесячной надбавки за правовую экспертизу.

2. Рекомендации, изложенные в Представлении №6/2018 от 19.06.2018 года, МКУ «Централизованная бухгалтерия» рассмотрены. **Замечания приняты к сведению.**

3. Управлением МВД России по Амурской области заведено 2 уголовных дела.

Проводимое контрольное мероприятие завершено.

Аудитор КСП
Селемджинского района



А.В.Марочкина