

Утверждаю:
Председатель КСО Ядринского района
И.В. Ефимова
«___» _____ 2018г.

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств (республиканский бюджет Чувашской Республики, Ядринский районный бюджет, бюджет поселения), выделенных Иваньковскому сельскому поселению Ядринского района Чувашской Республики за период с 01.08.2016 по 31.12.2017 годы.

Основание контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетного органа Ядринского района Чувашской Республики на 2018 год (п. 1.7).

Цель проверки: эффективное составление и исполнение смет доходов и расходов, эффективное и целевое использование средств бюджета Иваньковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики.

Предмет проверки: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

Объект проверки: администрация Иваньковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики.

Проверяемый период: с 01.08.2016 по 31.12.2017.

Срок проведения проверки: с 13.08.2018 по 14.09.2018.

Результаты проверки:

Проведенной плановой проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств (республиканский бюджет Чувашской Республики, Ядринский районный бюджет, бюджет поселения), выделенных Иваньковскому сельскому поселению Ядринского района Чувашской Республики за период с 01.08.2016 по 31.12.2017 годы выявлены нарушения в использовании средств в общей сумме 8036582 руб. 67 коп.

В нарушение ст. 34,53,59,60 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, утвержденного решением Собрания депутатов сельского поселения от 28.11.2013 № 2, Иваньковским сельским поселением за проверяемый период не направлялись в Контрольно-счетный орган проекты решений о бюджете сельского поселения на очередной финансовый год, а так же отчет об исполнении бюджета.

Сельским поселением не использовано право в соответствии заключенных договоров аренды, а именно за просрочку арендной платы не исчислялась пени в соответствии с данными договорами.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», сельским поселением не проведена оценка сдаваемого в аренду муниципального имущества.

В нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», сельским поселением не проведена оценка сдаваемого в аренду муниципального имущества.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МБУ «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Ядринского района Чувашской Республики оплачены копии счет-фактур №3338 31.10.2016, от №3476 от 28.11.2016, на приобретение ГСМ на сумму соответственно 9166,0 руб. и 68057,26 руб., присланных факсом (продавец ООО «Дорис-Нефтепродукт»).

В нарушение ст.34, ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации сельским

поселением допущено неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты пени за неполное и несвоевременное перечисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование в общей сумме 17,13 руб. и оплата штрафа за не удержание и не перечисление налога на доходы в сумме 43,0 руб.

Проверкой правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период выявлено, что в нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечен надлежащий бюджетный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с требованиями единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в т.ч. Инструкцией № 157н.

В нарушение пунктов 202, 204 Инструкции № 157н, средства бюджета Ивановского сельского поселения, перечисленные авансом в 2016 году за подписку периодических печатных изданий на первое полугодие 2017 года, в сумме 1424,16 рублей, необоснованно списаны на финансовый результат текущей деятельности сельского поселения (на бюджетный счет 1 401 20) до получения подписной продукции, которые следовало отразить по состоянию на 01.01.2017 на бюджетном счете 1 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам». Аналогичное нарушение отражено в 2017 году. Так, денежные средства, перечисленные авансом в 2017 году за подписку

периодических печатных изданий на первое полугодие 2018 года, в сумме 1463,70 рублей, необоснованно списаны на финансовый результат текущей деятельности сельского поселения.

Учет операций с приобретением электроэнергии (путем внесения авансовых платежей 40% стоимости объема покупки) Поселением в проверяемом периоде велся на счете 302 23 «Расчеты по коммунальным услугам», без отражения на счете 206 23 «расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Вследствие указанных нарушений допущено искажение данных Баланса Поселения по счетам бухгалтерского учета 0 206 00 «Расчеты по выданным авансам» и 0 401 00 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта».

Проверкой обоснованности возмещения командировочных расходов за проверяемый период выявлены некоторые нарушения.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, к учету принимаются первичные учетные документы составленные не по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Так, в авансовом отчете в 2017 году от 08.08.2017, б/н на сумму 1238,0 руб., в авансовом отчете б/д, б/н на сумму 662,0 руб. не заполнена бухгалтерская запись, не выведена сумма перерасхода, нет сведений о выдаче перерасхода, авансовые отчеты не подписаны бухгалтером исполнителем. Документы, приложенные к авансовым отчетам не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В результате неправильного определения срока полезного использования на здание администрации излишне начислена амортизация по состоянию на 01.01.2018 в сумме 7938495,31 руб. В следствии указанных нарушений допущено искажение данных Баланса сельского поселения по счетам бухгалтерского учета 0 104 00 «Амортизация основных средств» и 0 401 00 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» по состоянию на 01.01.2018 в сумме 7938495,31руб.

Проверкой правильности оприходования материальных запасов и их списания выявлены следующие нарушения:

При проверке оборотной ведомости по материальным запасам по состоянию на 01.01.2017 года установлено, что прочие материальные запасы (антифриз) счет 01053600 «Прочие материальные запасы» отнесены в состав к горюче-смазочным

материалам (счет 01053300 «Горюче-смазочные материалы») на сумму 535,0 руб. В результате чего нарушен пункт 118 Инструкции № 157н.

За весь проверяемый период к журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов приложены не заверенные копии раздаточных ведомостей по ГСМ.

Выборочной проверкой правильности оформления и полноты заполнения акта списания материальных запасов установлено, что не все реквизиты актов были заполнены. Так, в акте списания материальных запасов от 19.09.2017 № ИВ00-000017, от 10.10.2017 № ИВ00-000023, от 31.12.2017 № ИВ00-000031 не указаны: дата, номер распоряжения по созданию комиссии для проведения правильности списания материальных запасов. Так же в акте списания не отражено направление расходов (причина списания) материальных запасов.

При выборочной проверке правильности списания горюче-смазочных материалов установлено, что их списание в проверяемом периоде производилось на основании актов списания материальных ценностей, утвержденных главой администрации сельского поселения без учета приобретения и фактических расходов. Так, за 4 квартал 2016 года по представленным путевым листам сельским поселением не отслеживался остаток горючего в баке при возвращении в гараж, не производилось снятие остатка топлива, показателей спидометра. Согласно путевым листам остаток бензина по автомобилю Hyundai Solaris на 01.01.2017 составил 28,3 литра, а согласно бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) остаток по состоянию на 01.01.2017 года отсутствует. Аналогично за 4 квартал 2017 года остаток бензина по автомобилю Hyundai Solaris на 01.01.2018 отсутствует, а согласно бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) остаток по состоянию на 01.01.2018 года составил 0,26 литров. Согласно путевым листам остаток дизельного топлива на экскаватор-погрузчик «Елазовец» по состоянию на 01.01.2017 год 70,19 литров, а согласно бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость) остаток по состоянию на 01.01.2017 года составил 114,50 литров.

В сельском поселении отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм расхода списания смазочных средств (масло, тосол, тормозная жидкость). Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России № МА-23-р от 14.03.2008 носят рекомендательный характер, решение об использовании норм, указанных в данном документе должно утверждаться внутренним локальным актом.

Путевые листы в МБУ «Централизованная бухгалтерия сельских поселений Ядринского района Чувашской Республики» представляются только в конце месяца.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 ноября 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции № 157н Поселением в целях организации бухгалтерского учета не издан приказ (распоряжение) для формирования учетной политики, соответствующей действующим в проверяемом периоде нормативным документам.

В нарушение п.18, п.167 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н и п.1 ст.13 Закона о бухгалтерском учете сельским поселением в таблице «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отчета ф. 0503169 за 2016, 2017 годы не отражена сумма дебиторской задолженности в размере 1424,16 руб. и 1463,70 руб соответственно за подписку периодического

издания в связи с нарушением отраженным в пункте 8 настоящего акта.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п.9 Инструкции № 157н сельским поселением отражены операции без оправдательных документов. В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который формируется субъектом учета в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным — непосредственно по окончании операции. Так, за весь проверяемый период к путевым листам не приложены чеки на заправку транспортных средств горюче-смазочными материалами.

В проверяемом периоде не все журналы и регистры бюджетного учета за проверяемый период подписаны главным бухгалтером и исполнителем. Проверкой правильности начисления заработной платы, установления должностных окладов, доплат и надбавок и материальной помощи установлено следующее.

В нарушение п. 2 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 Поселением неправильно определена заработная плата по месяцам при расчете оплачиваемого отпуска Федорову Н.Ю. в связи с чем, недоначислена и не выплачена сумма за предоставленный в 2016 году оплачиваемый отпуск в сумме 319,85 руб.

В нарушение ст. 139 Трудового Кодекса Российской Федерации и п.3 Положения «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 № 922 Поселением неправомерно включены выплаты социального характера (материальная помощь) в расчет средней заработной платы при исчислении отпускных Пушкиной Н.О. в 2016 году. В связи с чем, излишне начисленная и выплаченная сумма составила 520,60 руб., излишне начисленные отчисления во внебюджетный фонды составили в размере 157,22 руб.

Аналогичное нарушение допущено и в 2017 году при исчислении отпускных Иванову К.С., излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составила в размере 314,34 руб. и излишне начисленные отчисления во внебюджетный фонды в размере 94,93 руб. Данное нарушение устранено сельским поселением в июне 2018 года согласно бухгалтерской справки.

В нарушение п.3 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Ивановковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики, утвержденного решением Собранием депутатов Ивановковского сельского поселения от 26.02.2008 № 6 недоначислена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет за период с 03.06.2017 по 31.12.2017 в размере 2435,66 руб.

В нарушение вышеуказанного Положения Положения о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим Ивановковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики, утвержденное Постановлением администрации Ивановковского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 16.09.2016 № 93 Иванову К.С после истечения трех месяцев не присвоен классный чин муниципального служащего и не произведена ежемесячная выплата в соответствии с классным чином.

Исходя из вышеизложенного сумма за классный чин, за период с 03.09.2016 по 31.12.2017 г недоначислена в размере 14074,17 руб.

В нарушение ст.123 Трудового Кодекса Российской Федерации сельским поселением не составлен график отпусков на 2016 год, тем самым не соблюдалась очередность предоставления отпусков. Также, работники сельского поселения не были извещены о времени начала отпуска (срок извещения работника о начале отпуска составляет — не позднее чем за две недели до начала). Так, распоряжением от 23.11.2016 №15-к Пушкиной Н.О. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск

продолжительностью 20 календарных дней с 23.11.2016.

В нарушение ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации сельским поселением несвоевременно произведена в 2016 году оплата ежегодно оплачиваемого отпуска работнику Пушкиной Н.О. Так, распоряжением от 23.11.2016 №15-к Пушкиной Н.О. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 20 календарных дней с 23.11.2016. Оплата предоставленного отпуска произведена 25.11.2016 года, согласно платежному поручению от 25.11.2016 № 187803. Аналогичное нарушение установлено при оплате ежегодного оплачиваемого отпуска заместителю главы сельского поселения Иванову К.С. Согласно распоряжению от 09.12.2016 № 16-к предоставлен отпуск с 12.12.2016, оплата произведена 12.12.2016 (платежное поручение от 12.12.2016 № 294793).

Проверкой формирования личных дел сотрудников Учреждения выявлено, что в личных делах работников во всех случаях выявлены нарушения, а именно отсутствуют личные листки по учету кадров (анкета), заявление о приеме на работу, приказ о приеме на работу, должностная инструкция, письменное согласие сотрудника на сбор, хранение и обработку его персонифицированной информации.

В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ сельским поселением на день проверки не представлены Положение о контрактной службе и составе контрактной службы.

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

Согласно главе 2 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов- графиков закупок.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 554, Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг планов- графиков размещение заказов на 2015-2016 годы» (далее - приказ №554/18н) план-график размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение о бюджете сельского поселения на 2016 год, принято решением Собрании депутатов Ивановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 03.12.2015 № 1 «О бюджете Ивановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики на 2016 год», в связи с чем сельскому поселению необходимо было разместить утвержденный план-график на 2016 год до 11.01.2016. План-график на 2016 год сельским поселением размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru — 21.01.2016 года, нарушение составила — 10 дней.

План-график на 2017 год размещен своевременно — 27.12.2016, т. е. не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Собрании депутатов Ивановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики от 19.12.2016 № 1 «О бюджете Ивановского сельского поселения Ядринского района Чувашской Республики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и

(или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 (в течение семи рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг) сельским поселением за весь 2017 год не размещались в единой информационной системе отчеты об исполнении отдельного этапа государственного контракта.

Инспектор Контрольно-счетного
органа Ядринского района
Чувашской Республики

С.П. Краснова