

ОТЧЕТ (ИНФОРМАЦИЯ) О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Устранение замечаний, выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 гг.»

пгт. Ноглики

22 июля 2016 г.

Контрольно счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 2 Плана работы на 2016 года провела контрольное мероприятие «Устранение замечаний, выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 гг.»

1. Предметом контрольного мероприятия являлись: нормативные правовые акты, распорядительные документы, определяющие организационно-правовую форму и регламентирующие деятельность учреждения; внутренний финансовый контроль и контроль со стороны учредителя; финансово-хозяйственные операции учреждения и утвержденные сметы учреждения; прочие документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

2. Контрольное мероприятие проведено в отношении объекта: Муниципальное казенное учреждение «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

3. Контрольное мероприятие было проведено в срок с 18 мая 2016 года по 31 мая 2016 года.

4. Целями контрольного мероприятия являются: результат исполнения устранения замечаний, выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 гг.

Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета и имущества, соблюдением законодательства Российской Федерации и Сахалинской области при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Подготовка акта по результатам проверки.

5. Контрольное мероприятие охватило проверяемый период деятельности: устранение замечаний за 2010-2012 годы по состоянию на **26.09.2013 года** в соответствии со сроком, установленным Представлением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский»

от 26.08.2013 г №2.

6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общие сведения:

Муниципальное казенное учреждение «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - Управление) является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», осуществляющим и исполняющим полномочия органов местного самоуправления в сфере образования,

культуры, спорта, молодежной политики, опеки и попечительства, а также полномочия органов местного самоуправления по созданию условий для оказания медицинской помощи населению в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский».

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением «Об «Управлении социальной политики администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденным решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 04.03.2015 г №43.

Учредителем Управления является муниципальное образование «Городской округ Ногликский».

Управление обладает правами юридического лица, приобретает и осуществляет от своего имени имущественные и неимущественные права, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Собственником имущества является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский», которое закрепляется за Управлением на праве оперативного управления.

Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» на основании бюджетной сметы.

Руководство Управлением осуществляет вице-мэр муниципального образования «Городской округ Ногликский» - начальник Управления социальной политики Ким Фа Суни

В соответствии с Представлением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.08.2013 года №2, по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 гг., Управлению было предложено следующее:

- устранить выявленные нарушения и недостатки;
- произвести перерасчеты;
- привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;
- срок исполнения установлен до 26.09.2013 года.

7.В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Управление в своем Пояснении от 23.09.2013 года № 737, предоставленное в контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» сообщило следующее - все нарушения и недостатки устранены, в том числе:

- замечания по учету денежных документов приняты к исполнению;
- усилен контроль за ведением бюджетных смет;
- учтены замечания по поводу направления работников в служебные командировки;
- приведено в соответствие штатное расписание;
- произведен перерасчет ежемесячных надбавок за выслугу лет.

При проверке исполнения замечаний, указанных в Представлении контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.08.2013 №2 (далее - Представление) по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 годы было установлено следующее:

По п. 1 Представления: «В нарушение Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» закона Российской Федерации от 10.07.1992 г №3266-1 «Об образовании» Управление оказывало бухгалтерские услуги, методическую помощь муниципальным бюджетным образовательным учреждениям за счет средств местного бюджета».

Проведенные Управлением мероприятия по устранению данного несоответствия проведены с нарушением сроков, указанных в Извещении (01.01.2014 г).

По п. 2 Представления: «В нарушение пункта 5, 11 приказа Минфина РФ от 20.11.2007 г №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в редакции Приказа Минфина РФ от 30.07.2010 г №84н в 2010-2012 году не вносились изменения в смету учреждения».

Замечания в части несоответствия данных бюджетных смет доведенным лимитам бюджетных обязательств устранены путем внесения в них изменений.

Предоставленные к проверке проекты бюджетных смет составлены в соответствии с общими требованиями к ведению сметы, утвержденными Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Вместе с тем, имеет место несоответствие уточненной сметы расходов в 2012 году по КБК 90707094529900960 на сумму 150000,00 рублей. В ходе проверки были внесены необходимые корректировки.

По п. 3 Представления: «В нарушение пунктов 169, 170, 171, 172 Инструкции 157н, пункта 50 Инструкции 162н не ведется учет различных денежных документов (конвертов, почтовых марок и т.п.)».

На момент проверки кассовая книга заведена, прием и выдача конвертов, марок почтовых и других денежных документов осуществляется через фондовую кассу учреждения, аналитический учет денежных документов ведется в карточках учета денежных документов.

Однако, учет денежных документов, своевременно организован не был. В течение 2010-2015 года, в нарушение пунктов 169-172 Инструкции 157н, конверты приобретались за наличный расчет подотчетными лицами и списывались единовременно на расходы учреждения.

Фактически операции с денежными документами отражаются в фондовой кассе с 29.04.2016 года.

По п. 4 Представления: «Расходы на служебные командировки принимались к учету с нарушением статьи 166 Трудового кодекса РФ, пункта 2, 3 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», в командировки направлялись работники, не состоящие в трудовых отношениях с работодателем».

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами в части произведения выплат на командировочные расходы лицам, не состоящим в трудовых отношениях с работодателем, показала, что на 01.10.2013 года дебиторская задолженность вышеуказанных лиц составляла 8152,80 рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года имеющаяся задолженность полностью погашена.

В предоставленных к проверке авансовых отчетах и журналах операций по расчетам с подотчетными лицами за период 2014-2015 год фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате организации, не зафиксировано.

По п. 5 Представления: «В нарушение части 1 раздела 3 «Перечень должностей муниципальной службы в иных исполнительно-распорядительных органах муниципального образования» утвержденного решением собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский», штатным расписанием Управления предусмотрена должность: «Заместитель начальника Управления по финансовым вопросам»».

На основании проверенных штатных расписаний и табелей учета рабочего времени установлено, что нарушение, выявленное контрольно-счетной палатой при проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 годы, устранено.

Приказом от 01.02.2012 № 158 внесено изменение в штатное расписание Управления, должность заместителя начальника Управления по финансовым вопросам исключена.

В ходе проверки замечаний не выявлено. Перечень должностей, предусмотренных штатным расписанием, соответствует Реестру должностей лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, который является неотъемлемым приложением к Положению «Об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденного решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 20.12.2007 №187.

По п. 6 Представления: «В нарушение пунктов 2.3., 3.5. Положения «Об оплате труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский», не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими», утвержденного распоряжением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 03.03.2008 №13-р, работникам Управления неправомерно выплачивались ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет, в стаж работы, включали периоды работы не дающие право на получение данной надбавки».

Так в 2010 году неправомерно выплачено надбавок за выслугу лет на сумму 29125,82 рубля.

В 2011 году неправомерно выплачено надбавок за выслугу лет на сумму 33118,65 рублей.

Представлением контрольно-счетной палаты от 26.08.2013 года №2 было предложено Управлению произвести перерасчет ежемесячных надбавок к должностному окладу и удержать излишне начисленные и выплаченные суммы, в том числе за счет виновных лиц.

В пункте 3 Пояснения от 23.09.2013 года, Управление сообщает, что перерасчет ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лет **произведен**.

В ходе проверки устранения замечаний выявлено, что перерасчет сумм излишне выплаченных надбавок за выслугу лет за период 2010-2011 годы в установленный контрольно-счетной палатой срок **произведен не был**.

Необходимые мероприятия по осуществлению процедуры взыскания излишне выплаченных сумм с работников, либо виновных лиц не проводились.

Приказом №547 от 23.09.2013 года «О наложении дисциплинарного взыскания», на основании Представления контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 23.08.2013 года, за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей Управлением вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания:

заместителю главного бухгалтера централизованной бухгалтерии, специалисту по кадрам,

экономисту 1 категории планово-экономического отдела, в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 192 Трудового кодекса РФ.

Таким образом, пункт 6 Предписания о излишне начисленных и выплачиваемых надбавках к должностному окладу за выслугу лет в сумме 62244.47 рублей, не замещающих должности муниципальной службы, и не являющихся муниципальными служащими, выполнен не в полном объеме.

8. По результатам контрольного мероприятия муниципальным казенным учреждением «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» предоставлены **Возражения по акту** проверки от 06 июня 2016 года (исх. от 09.06.2016 №176), на которые подготовлено **Заключение** контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 07.07.2016 года № 1.

9. Выводы:

Проведенные Управлением мероприятия по устранению недостатков и нарушений, выявленных проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2010-2012 годы, не привели к их полному устранению.

9.1. Организация учета денежных документов в соответствии с пунктами 169-172 Инструкции 157н произведена с нарушением сроков.

9.2. Несвоевременно, не в полном объеме, приняты меры по приведению в соответствие неправомерно установленных ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лет.

В нарушение пункта 2 Предписания контрольно-счетной палаты от 23.08.2013 года перерасчет начисленных ежемесячных надбавок к должностному окладу за выслугу лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления не производился, необходимые меры для осуществления процедуры взыскания излишне выплаченных сумм с работников, либо виновных лиц не принимались.

В результате неправомерное расходование бюджетных средств за 2010-2011 годы составило 62244,47 рублей.

9.3. В нарушение требований статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в МКУ «ЦСО» (осуществляющим деятельность по ведению бухгалтерского, налогового учета, формирование отчетности в Управлении, в соответствии с заключенным контрактом), не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В учетной политике раздел о внутреннем контроле отсутствует, контрольные полномочия за соответствующими должностными лицами или управленческими службами не определены.

Локальный нормативный акт (порядок организации внутреннего контроля) не утвержден.

Контроль со стороны учредителя, предусмотренный пунктом 5.1. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О некоммерческих организациях" 08.05.2010 г. и пунктом 5.7. Устава учреждения, включая внутренний финансовый контроль, путем проведения проверок учредителем, в проверяемом периоде не осуществлялся.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Разработать и принять к исполнению «Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля».

10.2. Принять необходимые меры для недопущения ситуаций, по начислениям и излишним выплатам ежемесячных надбавок к должностным окладам за выслугу лет работникам муниципального казенного учреждения «Управление социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

10.3. Направить *Представление* вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский» - начальнику Управления социальной политики.

10.4. Направить отчет (информацию) мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».

11. По результатам выполнения **предложений** по контрольному мероприятию председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» выдано *Представление от 11.07.2016 года № 1* муниципальному казенному учреждению «Управлению социальной политики» администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», вице-мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский» - начальнику Управления социальной политики Ким Фа Суни.

Срок исполнения Представления установлен до 12.08.2016 года.

Председатель КСП

Т.А. Гычина