Контрольно-счетная палата Охотского муниципального района за первое полугодие 2021 года провела следующие контрольные мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного мероприятия | Основание проведения контрольного мероприятия | объект проверки | Выявленные нарушения с установлением ущерба (необоснованные расходы) | Исполнено/на контроле |
| 1. | **«**Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 4 «Ромашка» городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района». | пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2 квартал 2021 года | муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Ромашка» городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района». |  1. Нарушение бухгалтерского учёта на сумму 174705,75 рублей.**2.** Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:- необоснованно приняты расходы по оплате проезда в отпуск за обмен авиабилета в сумме 800,0 руб.;- необоснованно приняты расходы по оплате проезда в отпуск при проведении отпуска в нескольких местах в сумме 5773,0 руб.; - установлены случаи расхождения в периодах работы для предоставления очередного отпуска и компенсации проезда в отпуск;- в нарушении Федерального закона от 22.05.2003 №  54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и Федерального закона № 402-ФЗ приняты документы без оформления кассового чека ККТ в трех случаях на сумму 11629,0 руб.;- в нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, а так же срока, установленного учетной политикой в четырёх случаях авансовые отчёты представлены значительно позже срока;- в нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, а так же срока, установленного учетной политикой в четырёх случаях авансовые отчёты по проезду к месту использования отпуска и соответствующие подтверждающие документы представлены позже трёхдневного срока со дня выхода на работу;- в 13 авансовых отчётах установлено нарушение п. 6, 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- отсутствуют подписи подотчётных лиц, представивших первичные документы.**2.** проверкой законности, эффективности, результативности использования средств на оплату труда работников установлены следующие нарушения:- начисление стимулирующих выплат без учёта личного вклада каждого работника по установленным показателям, а так же отработанного в отчётном году времени каждым работником привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 204274,20 руб.; - в нарушение статей 291, 321, 121 и 127 Трудового кодекса РФ начислена компенсация за неиспользованный отпуск в повышенном размере в четырёх случаях, в результате чего неправомерные и необоснованные выплаты составляют 10601,55 руб.;- в нарушение статьи 121 Трудового кодекса РФ установлено пять случаев не исключения периодов отпуска без сохранения содержания, превышающих 14 кал. дней, разрешённых ст. 121 ТК РФ, что привело к неправомерным и необоснованным выплатам в общей сумме 32840,87 руб.;- в результате произведённой выплата материальной помощи в полном объёме работникам, находящимся в отпусках без сохранения содержания продолжительностью более одного месяца допущены неправомерные и необоснованные выплаты в сумме 4366,50 руб.;- в отсутствие в приказе по результатам проведённой аттестации доплаты за вредные условия труда по должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, производилось начисление за работу с вредными условиями. В результате данного нарушения неправомерные и необоснованные выплаты составляют 2628,59 рублей.4. проверкой организации питания установлено:- проведённым анализом соответствия фактической стоимости дето/дня плановой стоимости установлено в 2020 году превышение фактической стоимости питания над плановой стоимостью на 80416,63 руб. или на 1,9 %. Неэффективные расходы в сумме 80416,63 рублей. |  представление от 07.07.2021. На контроле срок исполнения до 01.09.2021 |
|  |  |  |  | проверкой исполнения муниципального задания установлено: Фактически по данным проведённого анализа а 2019 год при 247 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 3114, среднегодовая посещаемость составляет 13 воспитанников в месяц. В старшей группе при 247 рабочих днях количество дето/дней составляет 14500, среднегодовая посещаемость составляет 59 воспитанника в месяц.Таким образом, фактически в целом по Учреждению муниципальное задание за 2019 год по количеству воспитанников исполнено на 64,3% при среднегодовой посещаемости 72 воспитанников в месяц (задание – 112), по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 63,7% (задание -27664, исполнено – 17614). По данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2020 году при 221 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 2716, среднегодовая посещаемость составляет 34 воспитанников в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 12527, среднегодовая посещаемость составляет 79 воспитанников в месяц.Фактически по данным проведённого анализа количество дето/дней в младшей группе составляет 2649, среднегодовая посещаемость составляет 12 воспитанников в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 12453, среднегодовая посещаемость составляет 53 воспитанника в месяц.Таким образом, фактически в целом по Учреждению муниципальное задание за 2020 год по количеству воспитанников исполнено на 57,5% при среднегодовой посещаемости 65 воспитанников в месяц (задание – 113), по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 54% (задание - 27907, исполнено – 15102). |  |
| 2. | **«**Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 7 «Солнышко» Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района».  | пунктом 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2020 года | муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Солнышко» Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района». | 1. Нарушение бухгалтерского учёта на сумму 30241,21 рублей.2. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлены следующие нарушения:- необоснованная оплата проезда в отпуск в период нахождения в отпуске без содержания в сумме 38332,0 рубля;- установлены два случая расхождения в периодах работы для предоставления очередного отпуска и компенсации проезда в отпуск;- неправомерно приняты документы без оформления кассового чека ККТ в пяти случаях, что повлекло нарушение Федерального закона от 22.05.2003 №  54-ФЗ и ведения бухгалтерского учёта в части принятия расходов по авансовому отчёту в отсутствие документов, подтверждающих факт оплаты. Неправомерные расходы составляют 37395,0 рублей.3. В нарушение статей 291 и 321 Трудового кодекса РФ начислена компенсация за неиспользованный отпуск в повышенном размере (за 9 кал. дней) на сумму 4503,38 рублей.4. Необоснованно начислена заработная плата за два рабочих дня в период, когда работник фактически отсутствовал на рабочем месте, согласно предоставленным авиабилетам в сумме 2820,0 рублей.5. В нарушение статьи 121 Трудового кодекса РФ установлены два случая когда в стаж работы для предоставления очередного отпуска включались отпуска без содержания свыше 14 кал. дней и период работы для предоставления отпуска не корректировался.6. Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено: - в отсутствие кредиторской задолженности на 01.01.2019 перечислены удержания из заработной платы работника за декабрь 2018 г. в сумме 809,73 рубля;- в отсутствие удержаний из заработной платы согласно ведомостям за 2019 год перечислен налог на доходы с физических лиц в сумме 185,0 рублей;- в отсутствие начисленной заработной платы за 2020 год перечислена заработная плата работнику в сумме 25000,0 рублей.Необоснованные выплаты в сумме 25185,0 рублей, нарушение бухгалтерского учета на сумму 809,73 рублей.Неэффективные расходы на уплату штрафа составили 10000,0 рублей.7. В 2020 году фактическая стоимость питания превышает плановую стоимость, в целом за год превышение составило 55226,15 руб. или 3,8 %.Неэффективные расходы в сумме 55226,15 рублей.8. Фактическиза 2019 год по данным проведённого анализа при 233 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 1604, среднегодовая посещаемость составляет 7 воспитанников в месяц. В старшей группе при 239 рабочих днях количество дето/дней составляет 5114, среднегодовая посещаемость составляет 22 воспитанника в месяц.Таким образом, фактически в целом по Учреждению муниципальное задание за 2019 год по количеству воспитанников исполнено на 66% при среднегодовой посещаемости 29 воспитанников в месяц (задание – 44), по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 62% (задание -10868, исполнено – 6718). Фактически по данным проведённого анализа количество дето/дней в младшей группе составляет 650, среднегодовая посещаемость составляет 4 воспитанника в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 4452, среднегодовая посещаемость составляет 21 воспитанник в месяц.Таким образом, фактически в целом по Учреждению муниципальное задание за 2020 год по количеству воспитанников исполнено на 57% при среднегодовой посещаемости 25 воспитанников в месяц (задание – 44), по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 47% (задание -10868, исполнено – 5102). | представление от 16.03.2021.Срок исполнения 20.05.2021 находится на контроле, частично исполнено |
| 3. | **«**Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 12 «Родничок» сельского поселения «Поселок Новое Устье» Охотского муниципального района». | пунктом 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 1 квартал 2021 года | муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 12 «Родничок» сельского поселения «Поселок Новое Устье» Охотского муниципального района | 1. Размер родительской платы для родителей имеющих трех и более детей МК ДОУ № 12 сельского поселения «Поселок Новое Устье» с 01.11.2019 года установлен в размере 3450,0 руб. или 75%, что на 1150,0 руб. больше, чем требовалось установить по Постановлению от 13.09.2016 № 345.**2.** Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что неправомерно приняты документы без оформления кассового чека ККТ в трёх случаях, что повлекло нарушение Федерального закона от 22.05.2003 №  54-ФЗ и ведения бухгалтерского учёта в части принятия расходов по авансовому отчёту в отсутствие документов, подтверждающих факт оплаты. Неправомерные расходы составляют 9000,0 рублей.**3.** В нарушение статей 291 и 321 Трудового кодекса РФ начислена компенсация за неиспользованный отпуск в повышенном размере (за 9 кал. дней) в трёх случаях, в результате чего неправомерные и необоснованные выплаты составляют 2082,28 рублей.**4.** В нарушение п. 6 раздела 2 Положения о порядке и условиях выплаты материальной помощи произведена выплата материальной помощи в полном объёме работнику, находящемуся в отпусках без сохранения содержания продолжительностью более одного месяца (50кал. дней). Следовало начислить за фактически отработанное время в текущем году, не включая периода нахождения в указанных отпусках. В результате данного нарушения неправомерные и необоснованные выплаты составляют 544,66 рублей.**5.** В нарушение статьи 121 Трудового кодекса РФ установлен один случай, когда в стаж работы для предоставления очередного отпуска включались отпуска без сохранения содержания свыше 14 кал. дней и период работы для предоставления отпуска не корректировался.**6.** В нарушение ч. 3 ст. 121 ТК РФ при предоставлении очередного отпуска повару детсада, временно переведённому завхозом с 09.01.2019 по 03.03.2019 в стаж работы, дающий право на ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, включен стаж работы завхозом. В результате чего предоставлен дополнительный отпуск на 1 день больше, неправомерные и необоснованные выплаты составляют 861,48 рублей.**7.** Проведённым анализом соответствия фактической стоимости дето/дня плановой стоимости установлены незначительные расхождения: фактическая стоимость питания за 2019 год выше плановой на 15329,08 руб. или на 4,2%.В сравнении с 2019 годом в 2020 году фактическая стоимость питания ниже плановой стоимости, расхождение в целом за 2020 год составило 14595,84 руб. или 5,7 %. | представление от 22.04.2021. частично исполнено, на контроле |
| 4.  | «Проверка полноты поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения, в оперативном управлении администрации сельского поселения, государственной пошлины за нотариальные действия, а так же законности и обоснованности начисления и получения заработной платы сотрудниками администрации сельского поселения, законности начисления и перечисления страховых взносов, а так же иных выплат из бюджета сельского поселения физическим лицам».  | В соответствии с запросом отделения Министерства внутренних дел Российской Федерации по Охотскому району УМВД России по Хабаровскому краю от 08.04.2021 № 55/3-697, п. 4.3 плана работы на 2 квартал 2021года | Администрация Аркинского сельского поселения | Проверка полноты поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поселения.Согласно реестру казны в муниципальной собственности сельского поселения находятся пять нежилых зданий.На момент проверки в нарушение ст. 609 и ст. 610 Гражданского кодекса РФ договор аренды на здание связи по ул.30 лет Победы с 01.01.2006 года по настоящее время не заключен. ПАО «Ростелеком» ежемесячно перечисляет арендную плату в сумме 1008,78 рублей. Кредиторская (дебиторская) задолженность отсутствует.Согласно данным аналитического учета на 01.05.2021 числится задолженность по арендной плате: в сумме 252669,18 рублей по зданию гаража по ул. Гаражная д. 1, площадью 634,4 кв.м. В течение 2020 года и за истекший период 2021 года арендная плата от Ведминской В.В. не поступала.в сумме 122212,71 рублей по зданию магазина по ул. Колхозная, дом 9, 1985 года постройки, площадью 68,9 кв.м. В течение 2020 года и за истекший период 2021 года арендная плата от Ведминской В.В. не поступала.В соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со [статьями 41](#sub_41), [42](#sub_42), [46](#sub_46), [58](#sub_58), [63](#sub_63) и [63.1](#sub_6310) Бюджетного Кодекса РФ, в том числе за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.В соответствии с утвержденным бюджетом на 2020 год и отчетом об исполнении бюджета Аркинского сельского поселения на 01.01.2021 (за 2020 год) запланировано поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении сельских поселений и созданных ими учреждений КБК 802111005035100000120 в сумме 70000,0 рублей, поступило 51408,16 рублей.В соответствии с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н«О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» следовало планировать доходы от аренды по КБК 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)», так как согласно данным Росреестра имущество находится в собственности сельского поселения и учитывается в реестре казны.С 2018 года учреждения, заключающие договоры аренды, при ведении бухгалтерского учета должны применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС «Аренда»). Субъекту учета необходимо обеспечить наличие информации о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках договора аренды или безвозмездного пользования в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), а также на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Вместе с тем, согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503120 остаток на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отсутствует.Согласно положениям п. 2 и п. 3 Методических указаний № 02-07-07/83463 в части операционной аренды в 2018 году и 2019 году необходимо отразить корреспонденции по формированию входящих остатков в части расчетов с арендатором по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды.В соответствии с пп. «г» п. 3 Методических указаний № 02-07-07/83463 входящие остатки по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды (по состоянию на 1 января 2018 года) формируются с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») и с учетом положений Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 и положений раздела IV Методических рекомендаций № 02-07-07/83464.Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, Баланса ф. 0503120 дебиторская задолженность по счету 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» и счету 140140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» на 01.01.2021 отсутствуют.Следует учесть оставшиеся платежи в сумме 591529,12 рублей по арендной плате в соответствии с п. 78 Инструкции № 162н и не допускать искажения форм бюджетной отчетности.В силу ч. 1 и п. 3 ч. 3 ст. 17.1 Закона о защите конкуренции передача государственного или муниципального имущества в аренду или иное пользование может быть осуществлена только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.При формировании доходной части бюджета следует учесть задолженность по арендной плате муниципального имущества, не допускать просроченной задолженности по арендной плате.2. В нарушение ст. 40 и ст. 61.5 Бюджетного кодекса РФ за период с 01.01.2020 по 31.03.2021 поступившие в кассу администрации Аркинского сельского поселения денежные средства за совершение нотариальных действий (государственная пошлина) в сумме 8450,0 рублей не поступили на единый счет бюджета Аркинского сельского поселения, в результате чего нанесен ущерб в сумме 8450,0 рублей.3. Проверка обоснованности перечисления главному специалисту денежных средств с лицевого счета 03223152070 Отдела № 15 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без подтверждающих первичных учетных документов, подтверждающих начисление заработной платы за период с января 2020 по май 2021 года произведены расходы главному специалисту на сумму 1192511,99 рублей.Нецелевое, необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 1192511,99 рублей.4. Проверка законности и обоснованности выплат из бюджета Аркинского сельского поселения работникам администрации.4.1. работник работает в Аркинском сельском поселении специалистом 1 категории и согласно представленным документам с 14.11.2019 по 07.03.2021 находилась в отпуске по уходу за ребенком до достижения возраста 1,5 года.работник не является получателем муниципальной пенсии за выслугу лет в Аркинском сельском поселении.В нарушении ст. 9 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без первичных учетных документов, подтверждающих начисление муниципальной пенсии специалисту 1 категории администрации Аркинского сельского поселения перечислено пенсии за выслугу лет по КБК 80210017770001000321 во вклад в сумме 40544,00 рублей, в том числе за 2019 год- 20251,0 рублей, за 2020 год- 20293,0 рублей.Нецелевое, необоснованное расходование бюджетных средств - 40544,0 рублей.4.2. В отсутствии начисления по заработной плате, что подтверждается первичными учетными документами (табелем рабочего времени о нахождении работника в отпуске по уходу за ребенком, отсутствием начисления заработной платы с октября 2019 года по август 2020 года в карточке справке ф. 0504417, в расчетно-платежных ведомостях с октября 2019 года по август 2020 года) работнику согласно заявок на кассовый расход по КБК 80201047210001040121 с назначением платежа «Фонд оплаты труда сотрудников муниципальных органов» перечислено заработной платы 249291,45 рублей.В нарушении ст. 9 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без первичных учетных документов, подтверждающих начисление заработной платы специалисту 1 категории администрации Аркинского сельского поселения перечислено заработной платы во вклад в сумме 249291,45 рублей.Нецелевое, необоснованное расходование бюджетных средств 249291,45 рублей. 5. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ненадлежащее оформлены и приняты к учету авансовые отчеты без первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы главного специалиста на сумму 20096,27 рублей.6. Проверка законности начисления и полноты перечисления страховых взносов и налога на доходы с физических лиц.6.1. В соответствии с п. 6 ст. 226 Налогового кодекса РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога на доходы с физических лиц не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.В нарушение п.6 ст. 226 Налогового кодекса РФ за 2020 год не перечислен налог на доходы с физических лиц в сумме 452187,0 рублей. Налог на доходы с физических лиц в большей части не перечислен в связи с отсутствием денежных средств на лицевом казначейском счете № 03223152070.6.2. В нарушение п. 3 ст. 431 Налогового кодекса РФ в 2020 году не были своевременно перечислены страховые взносы в сумме 1132414,23 рублей. Страховые взносы в большей части не перечислены в связи с отсутствием денежных средств на лицевом казначейском счете № 03223152070.В 2020 году было уплачено недоимки за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа в сумме 530455,62 рублей по страховым взносам и 27544,16 рублей по налогу на доходы с физических лиц.В 2020 году было уплачено пени за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа в сумме 67940,51 рублей. В 2021 году было уплачено пени за предыдущие налоговые периоды по решению налогового органа в сумме 33755,47 рублей. Неэффективные и необоснованные расходы, возникшие по причине несвоевременной уплаты страховых взносов и налога на доходы с физических лиц в сумме 101695,98 рублей, в том числе за 2020 год - 67940,51, за 2021 год - 33755,47 рублей. | Представление от 25.06.2021. срок исполнениядо 01.09.2021.Материалы проверки переданы в УМВД России по Охотскому району |
| 5.  | «Проверка полноты поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц. найм) Аркинского сельского поселения Охотского муниципального района за 2020 год». | пункт 4.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края на 2 квартал 2021 года, запросом отделения Министерства внутренних дел Российской Федерации по Охотскому району УМВД России по Хабаровскому краю 15.04.2021 № 55/3-787 | Администрация Аркинского сельского поселения | 1. В нарушение ст. 40 Бюджетного кодекса РФ, поступившие в кассу администрации Аркинского сельского поселения денежные средства в сумме 282860,0 рублей не поступили на единый счет этого бюджета. 2. В нарушении п.197- Инструкция № 157н в бухгалтерском учете на счете предназначенном для учета расчетов по суммам доходов не отражается поступление и начисление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (соц.найм) в сумме 415996,0 рублей начисленных за 2020 год доходов и в сумме 282860,0 рублей поступивших доходов, а так же не отражен в балансе исполнения бюджета за 2020 год остаток денежных средств по счету дохода 120521000 «Доходы от собственности» в сумме 1696066,0 рублей по дебету счета и 343,0 рубля по кредиту счета. | представление от 07.06.2021 срок исполнения до 01.08.2021 на контролеМатериалы проверки переданы в УМВД России по Охотскому району |

Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности у 7 главных администраторов бюджетных средств, в 7 сельских и одном городском поселении, а так же в Охотском муниципальном районе. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности предлагалось уточнить и представить пояснения:

1. администрации городского поселения (находится на контроле)
2. администрации сельского поселения «Поселок Новое Устье (на контроле).
3. Комитету по управлению муниципальным имуществом (исполнено) .

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.А. Бадикова