

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ДОЛЖАНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

28 апреля 2023г

№ 97

Об отчете Председателя
Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского района
О деятельности КРК за 2022 год

Принято на 24-ом
заседании районного Совета
народных депутатов шестого созыва

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года №3-НПА рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2022 год, Должанский районный Совет народных депутатов Решил:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2022 год (прилагается).
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2022 год на официальном сайте Должанского района в информационно-телекоммуникационной системе интернет.

Председатель районного
Совета народных депутатов

В.М. Марахин

Отчет Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области о деятельности в 2022 году

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года № 3-НПА и в соответствии с требованием стандарта СОД 002 «Подготовка отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 30.01.2013 № 2а

В Отчете представлены основные итоги деятельности КРК по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, Организация работы Контрольно-ревизионной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, эффективности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

I. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района (далее - КРК) является постоянно действующим органом местного самоуправления, органом внешнего муниципального финансового контроля, наделена правами юридического лица с 29.09.2021г.

В своей работе КРК обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа. КРК планирует деятельность на основе годовых планов, которые разрабатываются и утверждаются КРК самостоятельно.

Планирование деятельности КРК на 2022 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджетов района и муниципальных образований, установленных бюджетным законодательством, полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и опыта работы.

На основании ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были заключены с представительными органами муниципальных образований Должанского района 8 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и соглашение с прокуратурой Должанского района о взаимодействии.

II. Основные итоги работы КРК Должанского района в отчетном году

В 2022 году КРК, в процессе реализации возложенных на нее полномочий Осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - ЭАМ). Всего в соответствии с Планом работы на 2022 год КРК проведено 154 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:

- 4 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 4 объекта проверки.

- 150 экспертно-аналитических мероприятия (2021 год - 127 мероприятия) которыми было охвачено 11 объектов проверки, в том числе:
 - 9 заключений на отчеты об исполнении годовых бюджетов за 2021 год;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 1 квартал 2022 года;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за полугодие 2022 года;
 - 8 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2022 года;
 - 9 заключений на проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
 - 80 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений, районный бюджет и бюджет городского поселения Долгое.
 - 14 заключений на внесение изменений в муниципальные программы Должанского района.
 - 7 заключений на проекты утверждения муниципальных программ Должанского района;
 - 5 заключений на нормативно-правовые акты по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение возмещения затрат не бюджетным учреждениям.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления - 9;
- учреждения и предприятия - 4

По результатам внешнего финансового контроля в 2022 году подготовлено 280 документов, в том числе:

- 4 акта по результатам контрольных мероприятий;
- 4 отчета по результатам контрольных мероприятий;
- 150 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 3 отчета о деятельности КРК;
- направлено 4 представления об устранении нарушений, направлено 150 информационных писем в органы исполнительной власти района и сельских поселений.

Общий объем проверенных средств составил 451256,3 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий составил - 51523,3 тыс. руб.
- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Должанского района и муниципальных образований за 2021 год составил 399733,0 тыс. руб.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 5026,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 2043,9 тыс. рублей.
- нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме - 485,0 тыс. рублей.
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2035,9 тыс. рублей.
- иные нарушения в сумме 461,6 тыс. рублей.

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией на 2022 год выполнены.

2.1. Контрольная деятельность

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-ревизионной комиссией путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных

правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В 2022 году проведено контрольное мероприятие по

- Аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

в Бюджетном общеобразовательном учреждении «Вышнее-Ольшанская средняя общеобразовательная школа» за 2021 год и текущий период 2022 года

Проверено бюджетных средств в размере 6616,2 тыс. рублей выявлено нарушений на 1039,0 тыс. рублей:

- в договорах не указан порядок расторжения договора в одностороннем порядке, предусмотренный частями 8-26 статьи 95 Закона.;

- в нарушение ст.23 ФЗ №44 в договорах отсутствует идентификационный код закупки что не позволяет определить согласно какому п. ст.93 ФЗ №44 произведена закупка у единственного поставщика т.е. по пункту 4 или пункту 5 так как в основном все договора заключаются до 600,0 тыс. рублей, . :

- несоответствие видов расходов в соответствии с классификацией сектора государственного управления;

- В нарушение условий п.4 ст 93 ФЗ №44ФЗ при утверждении первоначальных планов графиков на 2021 год и 2022 год превышен установленный годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, сумма нарушения - 244,2 тыс. рублей (2021год 199,3 тыс. руб, -2022год -44,9 тыс. руб.)

- В нарушение ч.10ст.16 ФЗ №44ФЗ осуществлены закупки не предусмотренные планами-графиками согласно п. 5ст 93 ФЗ №44ФЗ сумма нарушения -640,9 тыс. рублей;

- В нарушение п.2 ст34 ФЗ №44 в некоторых договорах отсутствует условие что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, общая сумма нарушения 35,6 тыс. рублей.

-Несоблюдение условий оформления акта КС-2 отраженных в Письме Росстата РФ от 31.05.2005 г. №01-02-9/381 «О порядке применения и заполнения унифицированных форм первичной учетной документации №КС-2, КС-3 и КС-11»,

- Превышение утвержденных бюджетных назначений на закупку товаров, работ, услуг на 19,6 тыс. руб. рублей.

-В договорах допускаются арифметические ошибки.

-Несоответствие объема выполненных работ отраженным в договоре.

-В нарушение условий договора оплачивались услуги прошедшего времени.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации

Успенского сельского поселения Должанского района Орловской области »

проверяемый период деятельности – 2020 -2021 годы,

общий объем проверенных средств составил-6484,1 тыс. рублей,

общая сумма нарушений составила- 787,0тыс. рублей, из них:

- В нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.»О бухгалтерском учете», п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н «Об

утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Главная книга за 2020год не подписана главным бухгалтером.

В нарушение п. 5 ст.264,2 Бюджетного Кодекса РФ отчеты за 1 квартал, полугодие 2021 года не направлялись на рассмотрение в орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В нарушение ст.136 ТК РФ выплата заработной платы осуществляется один раз в месяц.

В нарушение ст. 136 ТК РФ выплата осуществлялась с задержкой. Задержка зарплаты по Трудовому кодексу - за которое возможна не только административная, но и уголовная ответственность работодателя. Штрафы за задержку заработной платы – от 10 000 до 500 000 руб.

- неэффективное использование бюджетных средств 16,9тыс. рублей в виде уплаты штрафов за несвоевременную уплату налога на доходы физических лиц;

Превышение коэффициента кратности утвержденного в положении о заработной плате специалиста ВУС

Нецелевое использование бюджетных средств в виде уплаты страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,2% начисляемые работнику ВУС выплачивались за счет средств бюджета Успенского сельского поселения полномочия воинского учета отнесены к полномочиям Российской Федерации..

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.04 № 1 штатное расписание не имеет номера и даты составления, а так же номер постановления и даты утверждения.

В нарушение ч. 2 Приложения N 5 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Карточки-справки по заработной плате» (ф.0504417) в администрации Успенского поселения не ведутся.

В нарушение (ч. 9 ст. 136 ТК отпускные выплачиваются с нарушением установленного срока в три дня до начала отпуска..

В нарушение с п. п. 337, 338 Инструкции N 157н аналитический учет карт учет бланков строгой отчетности (топливных карт) не ведется.

- в нарушение ст.3.5,3.13 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за весь проверяемый период при заполнении путевых листов не указываются показания одометра при возвращении в гараж, движение горючего, остаток, расход горючего;

- в нарушение ст.3.16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует отметка о проведении медосмотра водителя;

- в нарушение ст. 3.17 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 отсутствует журнал регистрации путевых листов;

Неправомерное расходование бюджетных средств в виде неподтвержденных расходов на ГСМ в сумме 702,75 рублей.

Нарушение бухгалтерского учета в виде отсутствия в учете основных средств, 6 братских захоронений, автомобильные дороги общей протяженностью 24,9 км , 23 контейнерные площадки на содержание данных объектов израсходовано средств в сумме 716,7 тыс. рублей по статье КОСГУ 225 «услуги на содержание имущества» .

В нарушение п.4 ст 93 ФЗ№44 ФЗ изменения в план график не вносились . сумма нарушений составила 68,4 тыс. рублей

Проверки финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам МУП «Жилкомхоз» Должанского района за период с 01.01.2021г по 01.02.2022года. .

В ходе проверки МУП «Жилкомхоз» были выявлены следующие нарушения на общую сумму 3247,5 тыс. рублей:

За 2021 год штатное расписание не утверждено руководителем, отсутствует приказ об утверждении, отсутствуют подписи главного бухгалтера и работника кадровой службы.

Превышение установленного коэффициента ежемесячной премии сумма нарушения за 2021 год составила 733,4 тыс. рублей.

Неверная индексация заработной платы при расчете компенсационных выплат за неиспользованный отпуск при увольнении главного бухгалтера сумма излишне начисленных средств составила 8817-55 рублей.

Излишне перечисленные средства с расчетного счета предприятия на счет главному бухгалтеру в размере 315608-15 рублей ущерб погашен в полном размере.

В нарушение ст.10 ФЗ №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» на предприятии не велись регистры бухгалтерского учета.

Искажение бухгалтерских данных по главной книге составило -2123,2 тыс. рублей

В нарушение Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)) В учетной политике не отражены лица которым выдаются денежные средства в под отчет. Авансы под отчет выдавались с отсутствием письменных заявлений получателя.

- В нарушение Порядка ведения кассовых операций утвержденных ЦБ РФ от 12.10.2011г №373-П выдача средств производилась без выполнения условия полного отчета подотчетного лица по ранее выданным средствам.

- нарушение бухгалтерского учета при учете ГСМ составило - 29,6тыс. рублей;

- Необоснованно выплаченные средства по договорам подряда за ремонт автотранспорта в размере 36800 рублей.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в по отдельным вопросам в Администрации Кудиновского сельского поселения » за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 год

В ходе проверки Администрации Кудиновского сельского поселения установлено следующее:

В нарушение ст. 12 ФЗ от 12.01.1996 N 8-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О погребении и похоронном деле" администрация заключила договора на оказание ритуальных услуг на суммы значительно превышающие установленное социальное пособие в сумме 6424,98 рублей.

В нарушение ст.9 ФЗ от 12.01.1996 N 8-ФЗ (ред. от 30.04.2021) "О погребении и похоронном деле" денежные средства оплачены из бюджета Кудиновского сельского поселения что является нецелевым использованием бюджетных средств в сумме 54500 рублей.

В нарушение Положения О муниципальной службе в Кудиновском сельском поселении утвержденное решением сельского Совета народных депутатов №57 от 25.06.2008г., не соответствует действующему законодательству Орловской области в частности предоставления дополнительного отпуска муниципальным служащим, в результате чего работнику являющемуся муниципальным служащим предоставлялся дополнительный отпуск в 2020 г и 2021 году в количестве 8 дней при стаже работы 8 лет, а следовало 5 дней.

Не соответствие структуры администрации утвержденная Решением от 29.05.2018г №56, штатному расписанию на 01.01.2021 года (в частности в штатном расписании отсутствует должность водителя 1 ставка,

землеустроителя 1 ставка, менеджер 2 категории 0,25 ставки и менеджер 2 категории 0,25 ставки.)

-В нарушение ч.2 ст.57 ТК РФ в текст трудового договора главного бухгалтера и главного специалиста не включены условия оплаты труда об увеличении объема работ согласно распоряжения от 22.04.2020г., и 05.10.2021года, а так же не увеличен размер оклада главного бухгалтера за увеличение объема работ с 15.03.2021г и 05.10.21г и не отражены конкретные виды работ за которые проводилась доплата и увеличивался размер оклада Размер выплат за работу не отраженную в распорядительных документах, за проверяемый период составил 153,3 тыс. рублей.

В нарушения Положения об оплате труда По распоряжению №6-лс от 07.09.2021г главному бухгалтеру выплачена премия в сумме 15552 рубля в связи своевременного сданных отчеты и отсутствие ошибок , однако учреждению предъявлялись штрафные санкции за нарушение налогового законодательства. Данный факт противоречит условиям выплаты премии.

Необоснованное перечисление главным бухгалтером. средства администрации Кудиновского сельского поселения в сумме 275215,44 рубля.

Неверное начисление отпускных. составило 593-63 рублей (323,15 рублей за 2020год и 270,48 рублей за 2021 год

Необоснованно выплаченные средства по договорам ГПХ в сумме 262395,10 рублей.

В договорах на содержание мест захоронения , на грейдерирования дорог на ремонт водопроводов отсутствуют сметы работ (услуг), нет конкретной разбивки на работы(услуги) оказываемые в рамках конкретного договора.. В договорах на обустройство контейнерных площадок не отражено количество площадок из чего изготавливаются, из чьих материалов, сколько материалов потребовалось на обустройство площадок.

В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» к заключенным гражданско-правовым договорам, актам сдачи-приемки выполненных работ на проведение текущих ремонтов автомобильных дорог, мостов отсутствуют дефектные ведомости, подтверждающие обоснованность и проведение ремонтных работ. Сумма к оплате по договорам гражданско-правового характера не подтверждена расчетами (смета, калькуляция, спецификация и т.д.)

Необоснованное начисление по договорам ГПХ взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний необоснованно расходовало средства за 2020-2021 год в сумме 11303,34 рублей (начисления по договорам ГПХ 2,9% и 0,2%).

В нарушение Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» администрации Кудиновского сельского поселения не ведётся реестр муниципального имущества.

В нарушение ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», инвентаризация имущества в 2020-2021 годах Кудиновским сельским поселением не проводилась в связи с этим на учете не отражены 36 объекта на 246,3 тыс. рублей.

Не обоснованное списание запасных частей на нужды учреждения сумме 5,7 тыс. рублей, так как нет основания для установки данных запасных частей на оборудование или машины числящиеся на учете учреждения как основное средство(тримеры, бензокосилки).

В нарушение п 11.статьи 21 ФЗ № 44ФЗ Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, по п.4 ст. 93 ФЗ №44, до размещения плана-графика 2020 года администрацией было заключено 15 договоров на общую сумму 295597,33 рубля.

В нарушение п.10 ст. 21 ФЗ №44 ФЗ План график закупок на 2020 год размещен на сайте www.zakupki.gov.ru С нарушением сроков размещения .

В нарушение п. 7 приказа Минтранса РФ № 152: отсутствуют отметки о проведении пред рейсового и после рейсового медицинского осмотра , отметки о пред рейсовом техническом контроле ТС, № удостоверения водителя Средства в сумме 8,4 тыс рублей необоснованно списаны на работу автомобиля, показания одометра не соответствуют показаниям в путевом листе на 1000 км.

По результатам проверок выданы представления об устранении нарушений, копии актов переданы в прокуратуру по результатам которых возбуждено 2 уголовных дела по ст. 160 ч.3 1

Сведения об информировании общественности и иной деятельности

В соответствии с требованиями Федеральных законов от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления", 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" в 2022 году опубликованы материалы о деятельности КРК на сайте Администрации Должанского района в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий своевременно направлялась в Районный Совет народных депутатов и Главе Должанского района.

В 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка учета, управления и распоряжения муниципальным имуществом сельских поселений, входящих в состав Должанского района, продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, расширению применения аудита в сфере закупок. В числе главных задач на 2023 год остается обеспечение и дальнейшее развитие системы предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав Должанского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих