В 1 квартале 2020 года специалистами Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района «Забайкальский район» проведено 4 контрольных мероприятий.

По запросу председателя Совета городского поселения «Забайкальское» в Администрации городского поселения «Забайкальское» проведены проверки ежемесячных премий в Администрации городского поселения «Забайкальское» за период с 1 июля 2017 года по 1 января 2019 года. За проверяемый период начислена ежемесячная премия всем муниципальным служащим без соответствующего распоряжения в общей сумме 825543,42 рубля с учетом районного коэффициента и надбавок за работу в местностях с особыми климатическими условиями, в том числе за период с 01 августа 2017 по 31 декабря 2017 года – 274170,71 рубль, за 2019 год 551372,71 рубль. Размер ежемесячной премии муниципальным служащим Администрации городского поселения «Забайкальское» был включен в дополнительные соглашения к трудовым договорам с сотрудниками. Администрацией городского поселения «Забайкальское» за проверяемый период произведено начисление ежемесячной премии на основании того, что предусмотренная трудовым договором ежемесячная премия входит в состав заработной платы муниципальных служащих. Исключение данной надбавки приведет к нарушению статьи 135 Трудового Кодекса РФ, в части изменения условий оплаты труда в сторону уменьшения без согласия работника. По мнению Контрольно-ревизионной комиссии порядок начисления ежемесячной премии, установленный в дополнительных соглашениях к трудовым договорам и распоряжениях о приеме работника на работу не соответствует порядку, установленному статьей 10 Положения №53, а именно – «Ежемесячная премия выплачивается по итогам работы за месяц за выполнение установленных задач, своевременное и качественное выполнение должностных обязанностей на основании *распоряжения* представителя нанимателя (работодателя).

На основании отношения Главы городского поселения городского поселения "Забайкальское" проведена проверка правильности и законности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Совета городского поселения "Забайкальское" за период с 01 января 2018 года по 30 сентября 2019 года. В ходе проверки начисления заработной платы муниципальным служащим выявлено нарушение при начислении сотруднику надбавки за классный чин. В результате завышения процентной надбавки за классный чин переплата с учетом районного коэффициента и надбавки за стаж за проверяемый период составила - 2394,87 рубя, в том числе: за 2018 год - 1029,69 рублей, за период с 1 января по 31 сентября 2019 года - 1365,18 рублей.

Проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного некоммерческого учреждения "Благоустройство" за 2018-2019 годы. По результатам ревизии выявлено, что в нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ отчет о выполнении муниципального задания в натуральных показателях, утвержденных муниципальным заданием, за 2018 год и за 2019 год учреждением не представлен. Плановые и фактические показатели исполнения плана ФХД получены из формы годовой отчетности "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ф. 0503737). В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" учреждением не представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на 2019 год. Отчет о результатах деятельности за 2018 год составлен с нарушением требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества. Отчет за 2019 год не содержит показатели эффективности деятельности учреждения. В отчетах о результатах деятельности за 2018 год и за 2019 год не отражены операции по поступлению и выбытию наличных денежных средств, полученных от деятельности, приносящей доход в кассу учреждения. Плановые и фактические показатели исполнения плана ФХД получены из формы годовой отчетности "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" (ф. 0503737). В отчетах о результатах деятельности за 2018 год и за 2019 год не отражены операции по поступлению и выбытию наличных денежных средств, полученных от деятельности, приносящей доход в кассу учреждения. На официальном сайте http://bus.gov.ru информация о плановых и фактических показателях исполнения муниципального задания за 2018 год и за 2019 год отсутствует, что является нарушением 32 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В нарушение п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, показатели годовой бухгалтерской отчетности отличаются от показателей главной книги и других регистров бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в учреждении ведется с нарушением Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н. Применяемые счета бухгалтерского учета при отражении хозяйственных операций не соответствуют счетам, установленным указанной Инструкции. Данные регистров бухгалтерского учета не соответствуют первичным документам по всем видам совершенных финансово-хозяйственных операций. Несоответствие показателей регистров бухгалтерского учета с данными первичных документов, а также некорректное применение плана счетов бухгалтерского учета приводит к искажению бухгалтерской отчетности. Данные бухгалтерской отчетности не отражают фактического финансового состояния учреждения. Искажение показателей годовой отчетности по форме 0503737 "Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности"- собственные доходы составляют: за 2018 год - 51,1%, за 2019 год - 69,8%. Данное нарушение влечет административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ. Авансовые отчеты за 2018 год представлены за весь период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года. Авансовые отчеты за 2019 год представлены за период с 01.01.2019 года по 16 августа 2019 года. Подтверждающие документы о расходовании денежных средств подотчетными лицами за период с 17 августа по 31 декабря 2019 года находятся в бухгалтерии учреждения, авансовые отчеты по данным документам не составлены. Согласно отчетам кассира за 2019 год подотчетным лицам выдано 2915552,56 рублей, за период с 1 января по 16 августа 2019 года представлено авансовых отчетов с подтверждающими расход документами на сумму 1684305,45 рублей. На остаток выданных авансов в сумме 1 231 247,11 рублей авансовые отчеты не представлены.

Ввиду отсутствия раздельного учета расходов по видам финансового обеспечения определить какие средства (бюджетные или собственные) были направлены на оплату затрат, произведенных подотчетными лицами, не представляется возможным. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ о бухгалтерском учете данные, содержащиеся в первичных учетных документах по начислению заработной платы, а также отчислениям от фонда оплаты труда не отражены в регистрах бухгалтерского учета за весь проверяемый период. В результате искажения данных по начисленным страховым взносам и НДФЛ (увеличение кредиторской задолженности), данные годовой отчетности о состоянии расчетов по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2020 года не отражают фактического состояния расчетов по налогам и сборам.

В результате образовавшейся просроченной задолженности по налогам и сборам лицевой счет учреждения в УФК №8 по Забайкальскому краю заблокирован с 18 марта 2019 года по настоящий момент. На 1 января 2020 года задолженность по выставленным налоговой инспекцией требованиям составляет 3416179,54 рубля. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется с нарушениями: имеются факты не отражения операций по принятию к учету оказанных услуг, выполненных работ, приобретенных материальных ценностей; отсутствует часть документов поставщиков, отраженных в регистрах бухгалтерского учета; операции по расчетам с поставщиками отражены на несоответствующих счетах бухгалтерского учета. В результате указанных нарушений состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 1 января 2020 года определить не возможно.

В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не размещены планы – графики на 2018 и 2019 год в единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru). В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не размещены единой информационной системе (www.zakupki.gov.ru) планы закупок на 2018 и на 2019 год. Данное нарушение предусмотрено частью 4. статьи 7.29.3 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей. Оплата физическими лицами за услуги по подаче тепловой энергии, содержание жилых помещений, вывоз ТБО и другие услуги и работы поступает в кассу учреждения и оформляются приходными кассовыми ордерами. Учет начисленных доходов по перечисленным услугам в учреждении не ведется, то есть первичные документы (счета или квитанции на оплату) не оформляются. Таким образом, состояние расчетов с отдельными физическими лицами (переплата, задолженность) определить невозможно. Аудит годовой бухгалтерской отчетности не проводился.

По результатам ревизии составлен протокол об административном правонарушении в отношении руководителя Учреждения, по рассмотрению административного дела мировым судом Забайкальского судебного участка руководитель привлечен к административному наказанию в виде штрафа в размере 15000 (пятнадцать тысяч) рублей.

По запросу Краснокаменского межрайонного отдела СУ СК России по Забайкальскому краю проведена проверка финансового состояния МУК ИБДЦ "Рассвет" в целях установления суммы задолженности по заработной плате перед работниками и возможности выплаты установленной суммы задолженности.

В результате проверки выявлено, что задолженность по заработной плате перед сотрудниками МБУК ИБДЦ "Рассвет" за вторую половину сентября 2019 года, октябрь, ноябрь 2019 года и первую половину декабря образовалась по причине блокировки счета администрации сельского поселения "Билитуйское". В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации сельское поселение «Билитуйское», принимает бюджетные обязательства по заключению муниципального контракта на сумму 572 163,68 рублей, сверх утвержденных плановых назначений. Основной долг перед ООО «АльфаСтрой» за работу по ремонту подъездов жилых домов по муниципальному контракту №Ф.2016.339295 от 21.11.2016 года не оплачен, что привело к блокировке счета. По состоянию на 30 декабря 2019 года на счетах Администрации сельского поселения "Билитуйское" и МБУК ИБДЦ "Рассвет" денежных средств на выплату заработной платы за вторую половину декабря не имелось.

В течение первого квартала текущего года также проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (7 ед.), подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Степное».