Отчет
о результатах контрольного мероприятия
в АМС Кировского сельского поселения

В соответствии с планом работы КСП МО Ардонский район на 2023 год, п. 3.9 приказа председателя контрольно-счетной палаты МО Ардонский район №11 от 01.08.2023 года и удостоверением на право проведения проверки (ревизии, обследования), проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ардонского района Республики Северная Осетия - Алания в 2020-2022 гг.

Период проверки с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г.

1. Цель проверки: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ардонского района РСО-Алания.

2. Предмет проверки: нормативные, правовые и иные документы, регламентирующие выделение финансовых средств из бюджета Ардонского района, проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года.

3. Объект проверки: АМС Кировского сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. В соответствии с п. 2 ст. 1 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской отчетности.

Ведение, организация бухгалтерского учета не соответствуют требованиям ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157 по применению единого плана бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений.

В нарушение ст. 7, 8, 9 ФЗ РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа МФ РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» в 2020 году в АМС отсутствовала упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении. Данные первичных учетных документов не систематизировались по датам совершения операций и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

2. В нарушение ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не разработано Положение об учетной политике.

3. В нарушение ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде не велся журнал расчетов с подотчетными лицами.

4. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы работникам АМС установлено:

а) Статья 284 ТК РФ устанавливает, что продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену).

Трудовая деятельность осуществляется строго в свободное от основного места работы время. При этом ежедневная занятость на дополнительном месте не может превышать четырёх часов.

В нарушение указанной статьи Трудового кодекса Российской Федерации: главный специалист с 01.03.2022 года по 31.12.2022 года осуществляла трудовую деятельность на 1,9 ставки (1,5 ставки - главный специалист, 0,4 ставки - главный специалист по ВУС).

Таким образом, переплата по заработной плате составила:

- март 2022 года - 6816,80 руб.
- апрель 2022 года - 6816,80 руб.;
- май 2022 года - 6816,80 руб.;
- июль 2022 года - 3895,20 руб.;
- август 2022 года - 888,80 руб.;
- сентябрь 2022 года - 6816,80 руб.;
- октябрь 2022 года - 6816,80 руб.;
- ноябрь 2022 года - 6816,80 руб.;
- декабрь 2022 года - 6816,80 руб.

Итого: 52 501,60 руб.

б) В нарушение ст. 151 ТК РФ главному специалисту с 01.06.2022 года был предоставлен ежегодный отпуск по совмещаемой должности (0,5 ставки главного специалиста) и выплачены единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в сумме 4862,0 руб. и материальная помощь в сумме 2431,0 руб.

Таким образом, общая сумма неправомерной выплаты составила - 7293,0 руб.

5. Согласно ст. 34 БК РФ «Принципы результативности и эффективности использования бюджетных средств» означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств». В ходе проверки установлено, что по причине несвоевременного перечисления налогов и сборов, а также несвоевременной сдачи отчетности в проверяемом периоде произведены следующие расходы:

2020 год

- оплата штрафов и пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов, несвоевременной сдачи отчетности в сумме 11 586 руб. 00 коп.

2021 год

- оплата пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов в сумме 2 658 руб. 00 коп.

2022 год

- оплата штрафов за несвоевременное перечисление налогов и сборов, несвоевременной сдачи отчетности в сумме 39 457 руб. 00 коп.

Таким образом, допущено (нарушение ст. 34 БК РФ) неэффективное использование средств бюджета в сумме 53 701 руб. 00 коп., так как расходы не послужили достижению заданных результатов АМС Кировского сельского поселения.

6. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34Н) инвентаризация основных средств АМС Кировского сельского поселения не проводилась с 01.01.2021 года.

7. В ходе проверки первичных документов авансовых отчетов установлено:

а) В нарушение п. 6.3 Указания Банка России “О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2020 году:

- авансовый отчет на сумму 2,0 тыс. руб. не пронумерован, отсутствует дата составления.

б) Товарный чек индивидуального предпринимателя на сумму 10,0 тыс. руб. является недействительным, поскольку ИП был ликвидирован и прекратил предпринимательскую деятельность 24.07.2019 года, согласно выписке из ЕГРИП.

Согласно объяснительной, написанной работником магазина следует, что товарный чек от 23.10.2020 года выданный их магазином не выдавался. Рукописные записи, а также подпись ей не принадлежат, как и другим работникам, кем они выполнены ей неизвестно. Печать проставленная на товарном чеке похожа на печать которой они пользовались ранее, но уничтожили ее в 2019 году, после того как ИП прекратил деятельность. В настоящее время их магазин пользуется другой печатью ИП.

Таким образом, факт расходования денежных средств на сумму 10,0 тыс. руб. был подтвержден указанным недействительным оправдательным документом.

в) В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете АМС Кировского сельского поселения были приобретены хозяйственные товары у предпринимателя без образования юридического лица, без содержания всех обязательных реквизитов в первичных учетных документов на общую сумму 32,5 тыс. руб.

Федеральным законом от 23 июня 2003 г. N 76-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц" статус предпринимателей без образования юридического лица был отменен. С 01.01.2004 года по 01.01.2005 год все предприниматели, ранее зарегистрированные как ПБОЮЛ или ЧП (частный предприниматель), были обязаны пройти перерегистрацию и встать на учет в качестве ИП (индивидуального предпринимателя). Лица, не прошедшие эту процедуру в установленный срок, утрачивали предпринимательский статус. Данный ПБОЮЛ был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 31.03.2004 года, однако продолжал пользоваться печатью статуса ПБОЮЛ.

Таким образом, оформленные с нарушением состава обязательных реквизитов документы не могут подтверждать понесенные АМС Кировского сельского поселения расходы.

8. АМС Кировского сельского поселения заключили договора на выполнение работ (услуг) в нарушение ч. 5 ст. 22 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 №44-ФЗ, не направив запросы о представлении коммерческих предложений поставщикам, которые осуществляют идентичные работы, услуги.

АМС Кировского сельского поселения не выполнили установленную указанной статьей Федерального закона необходимость получения ценовой информации по запросам у поставщиков, осуществляющих идентичные работы, услуги, заключив 29 договоров на выполнение работ (услуг) в 2020-2022 гг. на общую сумму 1529,6 тыс. руб.

К указанным договорам отсутствуют документы с указанием полного перечня видов и объема работ, планирующихся для выполнения, стоимости проведения работ, нормативы и сроки проведения работ, аренду и эксплуатацию технического оборудования в базовых ценах, а также коэффициент перерасчета на актуальные цены. Согласно п. 3 ст. 709 ГК РФ цена работы может быть определена путем составления сметы. В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком.

Информация о результатах проверки направлена Главе МО Ардонский район.

В целях устранения выявленных нарушений направлено представление Главе АМС Кировского сельского поселения.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Положения «О Контрольно-счетной палате МО Ардонский район» и в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции акт и материалы проверки направлены в прокуратуру Ардонского района.