Приложение 2

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в соответствии с Планом на 2015 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование контрольного мероприятия | Основание | Вид составленного документа | Выводы |
| Проверка законности начисления заработной платы работникам ГБУЗ «Мухоршибирская ЦРБ» за 11 месяцев 2014 года | Поручение Председателя Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» в целях исполнения Требования Прокуратуры Мухоршибирского района № 12ж-2015 от 16.01.2015 | Оформлен документ в виде Справки по результатам проверки законности начисления заработной платы работникам ГБУЗ «Мухоршибирская ЦРБ» |  Ежемесячное снижение заработной платы медицинского персонала учреждения здравоохранения в течение 2014 года не подтверждено. Ежемесячная заработная плата не находится в постоянной величине, так как на её изменение влияют стимулирующие выплаты. Заработная плата устанавливается на основании Положения об отраслевой системе оплаты труда работников ГБУЗ «Мухоршибирская ЦРБ», утвержденного Приказом № 134 &8 от 02.07.2014 года. Выявлены нарушения при начислении заработной платы младшему персоналу: В нарушение ст. 152 ТК РФ МОП не оплачивается сверхурочная работа. В коллективном договоре в нарушение ст. и ст. 103 и 372 ТК РФ не утверждены графики сменности, не определены должности, которым установлен сменный режим работы. В нарушение требований ст. 99 ТК РФ количество сверхурочных часов за 2014 год превысило установленную законодательством норму в 120 часов в год (санитарка-буфетчица, санитарка палатная, санитарка-уборщица). В нарушение ст. 99 ТК РФ устанавливалась продолжительность рабочего дня в объеме 11 часов в течение двух дней подряд, что превышало норму сверхурочной работы в течении двух дней подряд на 7,6 часа.Случаев не выплат за проведение диспансеризации не установлено. |
| Проверка законности начисления заработной платы младшим воспитателям МДОУ детский сад «Звездочка» за 2014 год  | Поручение Председателя Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» в целях исполнения Требования Прокуратуры Мухоршибирского района № 12ж-2015 от 16.01.2015 | Оформлен документ в виде Справки от 10.02.2015 года |  Занижение базового оклада по должности младший воспитатель в штатном расписании относительно базовых окладов, установленных штатным расписанием. В связи, с чем произведено занижением фонда оплаты труда по учреждению. В нарушение ст. 133 ТК РФ заработная плата младшим воспитателям установлена ниже МРОТ. Сумма не доплаты составила за период с января по август 2014 года 117,9 тыс. руб. |
| Проверка соблюдения требований трудового законодательства и оплаты труда работникам МАУ «Плавательный бассейн «Горняк» в 2014 году и январе 2015 года | Поручение главы МО «Мухоршибирский район» и приказ № 1 от 26.02.2015 г. по КУИ иМХ. Проверка проведена совместно с представителями Управления финансов и Комитета по управлению имуществом и муниципальным хозяйством. | Составлен Акт по результатам проверки соблюдения требований трудового законодательства и оплаты труда работникам МАУ «Плавательный бассейн «Горняк» |  Штатное расписание разработано в отсутствии нормативного правового акта. Что влечет нарушение ст. 129 ТК РФ. В нарушение ст. 40 ТК РФ коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации не заключен между работниками и работодателем. В Нарушение ст. 190 ТК РФ Правила внутреннего трудового распорядка не утверждены. В нарушение ст. 66 ТК РФ и Правил ведения и хранения трудовых книжек в учреждении не ведется книга движения трудовых книжек и вкладышей к ним. В нарушение ст. 133 ТК РФ заработная плата младшего обслуживающего персонала установлена ниже МРОТ. Не начисляются доплаты за переработку и ночное время в нарушение статей ТК РФ 152 и 154. В нарушение ст. 153 ТК РФ работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере. Не ведется книга приказов по личному составу. В учреждении наблюдается большая текучесть кадров. За 2014 год принято 14 человек, уволено 11 человек, на дату проверки вакансия составляет 7 единиц. По вопросу увольнения работника достигшего пенсионного возраста и перевода на срочный трудовой договор (по жалобе) сделано заключение о том, что в соответствии с частями 1 и 2 статьи 3 Трудового кодекса РФ каждый имеет равные возможности для реализации своих трудовых прав, отсюда следует, что руководитель учреждения не вправе изменить бессрочный трудовой договор с работником, который в 2015 году достигнет пенсионного возраста. Предложено руководству учреждения срочно разработать всю нормативно-правовую базу учреждения, навести порядок в делопроизводстве, пересмотреть работу сторожей, определив им, продолжительность рабочей смены только в течение вечернего и ночного времени. |
| Проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год администрации МО СП «Саганнурское» | Пункт 1.3.1. Плана работы КСП |  Акт проверки исполнения местного бюджета за 2014 год МО СП «Саганнурское» Мухоршибирского района |  В нарушение ст. 107 БК РФ статьей 8 Решения о бюджете на 2014 год установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2015 года. В нарушение Закона о бухгалтерском учете в учетную политику организации своевременно не вносятся изменения, в ней не определены должностные лица, которые имеют право получать денежные средства в под отчет.  В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У денежные средства в под отчет выдаются без письменного заявления получателя, и как следствие без разрешения руководителя. Нет обоснованных расчетов потребности средств (смет), назначения расходования, отсутствует Положение о проведении мероприятия и т. д.. **Необоснованное списание бюджетных средств составило 175,7 тыс. руб**.Допускалась выдача наличных денежных средств лицам, не состоявшим в штате учреждения. **Неправомерная выдача денежных средств составила 81,5 тыс. руб**.  В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций в РФ от 11.03.2014 года № 3210-У выдача наличных денег в подотчет производилась при имеющейся дебиторской задолженности. **Финансовые нарушения составили 397,2 тыс. руб.**Имело место выдача в подотчет денежных средств уволенному сотруднику**. Неправомерно выдано 8243,0 руб.**  Наличие в путевых листах незаполненных реквизитов и описание ежедневного маршрута следования, не подтверждают обоснованность произведенных расходов на приобретение горюче-смазочных материалов и не отражают содержание хозяйственной операции. Кроме того, отсутствие в путевом листе конкретного места следования не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях. **Что, в конечном итоге привело к не эффективному использованию бюджетных средств в сумме 251,2 тыс. руб.** Расходование средств на автотранспорт, не при надлежавший муниципальному образованию привело **к не целевому расходу в сумме 60,2 тыс. руб.**Привлечение автотранспорта в выходные дни без разрешительного документа привело **к не правомерному расходованию бюджетных средств в сумме 15,0 тыс. руб.****Выявлено не эффективное расходование бюджетных средств в сумме 139,9 тыс. руб.,** при отзыве из отпуска не производился перерасчет отпускных и начислялась заработная плата**. Избыточные расходы бюджета составили 94,5 тыс. руб. (дебиторская задолженность по подотчету на 01.01.2015 года).** **В нарушение ст. 136 ТК РФ выявлены случаи выплаты аванса за неотработанное время.** **В нарушение ст. 194 ТК** РФ дисциплинарные взыскания за допущенные нарушения снимались с должностных лиц путем отмены распоряжения о наложении дисциплинарного взыскания**.** |
| Проверка исполнения бюджета за 2014 год и финансово-хозяйственной деятельности МУ Совет депутатов МО «Мухоршибирский район» за 2014 год | Пункт 2.2.1.4 Плана работы на 2015 год, вопрос включен в План по поручению Совета депутатов и Главы | Акт от 23.04.2015 года |  Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленного районным Советом депутатов в составе форм годового отчета за 2014 год, соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением № 16 от 23.12.2014 г. «О внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и соответствуют показателям Росписи расходов районного бюджета, являющейся Приложением № 1 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и внесения изменений в неё, утвержденному распоряжением Администрации МО «Мухоршибирский район» № 554 от 28.12.2010г. Показатели по исполнению бюджета в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют показателям ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» УФК по РБ. Лимиты бюджетных обязательств равны утвержденным бюджетным ассигнованиям.  Кассовое исполнение  составило 3448,0643 тыс. руб., или 92,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. При ведении бухгалтерского учета допущены следующие нарушения: Произведена переплата отпускных и компенсации за неиспользованные дни очередного отпуска в сумме 30662,66 руб. по ЦСТ 9998103 раздела 01, подраздела 03 Неправомерная выплата денежных средств на возмещение расходов, связанных с осуществлением депутатских полномочий составила 6000 руб., сумма средств в размере 6,0 тыс. руб. выплачена Полянской Н.Н. не являющейся депутатом районного Совета депутатов. В нарушение Приказа 65н Минфина России применен код вида расходов при выплате денежной премии в Почетной грамоте НХ депутату, не состоящему в штате учреждения, финансовые нарушения - 10000 руб. В нарушение п. 1 ст. 210 НК РФ доходы гражданина в виде материального поощрения не включены в налоговую базу по НДФЛ, НДФЛ не удержан и не перечислен. Финансовые нарушения составили 1300 руб. За несвоевременность оплаты налога на имущество за 3 квартал МРИ ФНС России № 1 предъявлена пеня в сумме 3,4 руб., которая перечислена платежным поручением 50873 от 29.12.2014 года в доход бюджета. Данная сумма носит характер нецелевого расходования бюджетных средств. В нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации при смете материально ответственного лица не проведена обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств. В нарушение статьи 25 Положения о бюджетном процессе представлена годовая бюджетная отчетность для проверки. Представленная бюджетная отчетность не в полной мере соответствует по составу и содержанию требованиям Инструкции 191н, в нарушение пункта 152 Инструкции 191н пояснительная записка представлена не в полном объеме. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средств**Финансового управления** администрации МО «Мухоршибирский район»за 2014 год  | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТвнешней проверки годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средствФинансового управления администрации МО «Мухоршибирский район»за 2014 год |  1. Финансовое управление администрации муниципального района, является структурным подразделением органа местного самоуправления муниципального района (статья 19 Устава), выполняющим муниципальные функции  и реализующим полномочия по проведению единой финансовой и бюджетной  политики на территории муниципального района  2. Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме. 3.  Росписью расходов бюджета муниципального района запланированы ассигнования в размере 36604,36361 тыс. рублей, что  соответствует показателям ф. 0503127 годового отчета и решению о бюджете муниципального района (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации). 4. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено. 5. Текстовая часть  пояснительной записки   во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности Финансового управления, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности, но имеются не большие замечания по заполнению некоторых приложений пояснительной записки, а именно ф. 0503163 и таблицы № 6, а именно: - в нарушение п. 162 Инструкции N 191н в форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и закона (решения) о бюджете).- в нарушение п. 158 Инструкции N 191н в таблице N 6 "Сведения о проведении инвентаризации" не названа причина проведения инвентаризации, не указана дата проведения инвентаризации, а также не указаны дата и номер распорядительного документа о проведении инвентаризации. В целом таблица № 6 заполнена не корректно 6. В состав баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах и не отнесена в состав пояснительной записки (ф. 0503160), что нарушает нормы п. 20 Инструкции N 191н. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средств**Управления культуры и туризма** МО «Мухоршибирский район»за 2014 год | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТвнешней проверки годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средствУправления культуры итуризма МО «Мухоршибирский район»за 2014 год |  В нарушение пункта 4 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мухоршибирский район», УКиТ, как главный администратор средств бюджета муниципального района,  представил бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату, включающую в себя формы документов, определенные   бюджетным законодательством,  не в установленный срок.При проверке форм приложений к пояснительной записке ф.0503160 выявлено следующее: 1) В нарушение п.154 Инструкции № 191н заполнена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», а именно:- в графе 5 не корректно отражены результаты принятых мер, тем более отражена Инструкция № 191, которая не регламентирует ведение бухгалтерского учета. В графе 5 указываются результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности). 2) В нарушение п. 156 Инструкции № 191н заполнена таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», а именно: - в графе 1 не указано наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого применяются особенности при отражении операций в бюджетном учете; -в графе 4 не указано правовое обоснование применения определенных в графе 3 особенностей. Правовое обоснование виде «Инструкция 191Н», указанное в графе 4, в качестве обоснования ведения бюджетного учета применяться не может, так как данная инструкция регламентирует порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а не ведение бюджетного учета. 3) В нарушение п. 158 Инструкции № 191н заполнена таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», а именно:- В графе 1 указаны две причины проведения инвентаризации, в одном случае не указана дата проведения инвентаризации, нет реквизитов распорядительных документов о проведении инвентаризации.  Кроме того, в течение года произошла смена руководителя УКиТ, в результате чего должна проводиться обязательная инвентаризация имущества и основных средств с целю передачи, вновь назначенному руководителю, а также перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо проведение инвентаризации активов и обязательств (ч. 3 ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 4 п. 7 Инструкции N 191н). По представленным сведениям следует вывод, что инвентаризация, в вышеназванных случаях, субъектом отчетности не проводилась. 4) В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н **в составе приложений к Пояснительной записке отсутствует таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»** 5) В нарушение п. 161 Инструкции № 191н заполнена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», а именно**:**- В графах 2, 3 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) показатели результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, установленные для него соответствующим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (в том числе по целевым программам), и единицы их измерения; - в графе 4 не указаны запланированные значения результатов деятельности в натуральном выражении;- в графе 6 не указаны показатели результатов деятельности в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату.Кроме того, итоговая сумма расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год по плану, отражена в размере 21622,77955 тыс. руб., и не соответствует показателям по Росписи расходов районного бюджета и решению о бюджете на 15,13437 тыс. руб. Необходимо отметить следующее: если субъекту бюджетной отчетности не установлены в соответствующем порядке показатели результативности деятельности, то Сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.  6) В нарушение п. 162 Инструкции N 191н заполнена форма 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета": - в графе 2 необходимо было отразить первоначальный объем утвержденных бюджетных назначений в сумме 17122,85 тыс. руб.; - в графе 3 указать объем бюджетных назначений с учетом принятых в течение года решений о внесении изменений в первоначально утвержденный бюджет 21637,91392 тыс. руб.; - в графе 5 указываются номера и даты принятых решений, в соответствии с которыми были внесены изменения. 7) В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н представлена форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах». Положение пункта 8 Инструкции трактует следующее: в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средств**Управления образования МО** «Мухоршибирский район»за 2014 год  | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТвнешней проверки годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средствУправления образования МО «Мухоршибирский район»за 2014 год |  Бюджетная отчетность представлена в КСП своевременно и в полном объеме. Плановые показатели, отраженные в отчете соответствуют показателя СБР и Решению о бюджете. Имеет место не соответствие представленных форм бюджетной отчетности требованиям инструкции № 191н, в части заполнения форм с буквой G (0503125, 0503128, 0503166, 0503169, 0503173, 0503177).В нарушение п. 161 Инструкции 191н заполнена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», а также установлены расхождение итоговой суммы, отраженной ф. 0503162 показателю по решению о бюджете и росписи расходов районного бюджета на сумму 53,0688 тыс. руб.. В нарушение п. 162 Инструкции N 191н заполнена форма 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в ф. 0503164 не корректно заполнена графа 7 по строкам 200 в разрезе целевых статей и разделов, а также в текстовой части пояснительной записки причины отклонений от планового процента исполнения не приводятся. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе приложений к пояснительной записке не представлены таблицы: № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете и № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». При формировании сводных отчетов по ф. 0503737 автономных и бюджетных учреждений не соблюдены условия в виде равенства показателей строк 100 и 101, 100 и 102 в графе 9 раздела «Доходы» ф. 0503737 по ВФО код 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» и код 5 «Субсидии на иные цели» показателям расходов бюджета по графе 6 раздела 2 «Расходы бюджета» отчета ф. 0503127 по ВР 621 и 611 КОСГУ 241 и 622 и 612 КОСГУ 241. Причины, по которым допущены расхождения должны быть отражены в пояснительной записке. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетностимуниципального учреждения «Управление сельского хозяйства МО «Мухоршибирский район»за 2014 год  | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТвнешней проверки годовой бюджетной отчетностимуниципального учреждения «Управление сельского хозяйства МО «Мухоршибирский район»за 2014 год |  Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату с нарушением статьи 25 Положения о бюджетном процессе в МО «Мухоршибирский район», представлена 10. 03. 2015 года (срок до 01.03.2015г.).  Сводной росписью расходов бюджета муниципального района запланированы ассигнования в размере 3142,76899 тыс. рублей, что  соответствует показателям ф. 0503127 годового отчета и решению о бюджете муниципального района (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В нарушение Приказа Минфина России № 65н расходы в сумме 140,32206 тыс. руб. по выплатам субсидии граждан на приобретение жилья отнесены на несоответствующий раздел 0400 «Национальная экономика», вместо 1000 «Социальная политика». При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено. Текстовая часть  пояснительной записки  не  во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности УСХ, а также не полностью содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности, выявлены нарушения требований пунктов 153, 154, 156, 158, 161 Инструкции № 191н при заполнении приложений пояснительной записки. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средствКомитета по управлению земельными ресурсами МО «Мухоршибирский район»за 2014 год | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТвнешней проверки годовой бюджетной отчетностиглавного администратора бюджетных средствКомитета по управлению земельными ресурсами МО «Мухоршибирский район»за 2014 год |  Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату с нарушением статьи 25 Положения о бюджетном процессе в МО «Мухоршибирский район», представлена 20 .03. 2015 года (срок до 01.03.2015г.).   Сводной росписью расходов бюджета муниципального района запланированы ассигнования в размере 2381,52005 тыс. рублей, что  соответствует показателям ф. 0503127 годового отчета и решению о бюджете муниципального района (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Текстовая часть  пояснительной записки не  во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности КУЗР, а также не полностью содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности, выявлены нарушения требований Инструкции № 191н при заполнении приложений пояснительной записки:1) Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» имеет не полное заполнение, по всем графам. А также характеристика субъекта отчетности, цели его деятельности и правовое обоснование отсутствуют в текстовой части пояснительной записки. Отсюда следует нарушение пункта 153 Инструкции № 191н**.****2)** В нарушение п. 154 Инструкции № 191н заполнена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», а именно: - принятые меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, указанные в графе 1, не могут быть отнесены к мерам по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимым субъектом бюджетной отчетности, тем более, как и больничные листы не могут быть основанием для организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств. 3) В нарушение п. 156 Инструкции № 191н заполнена таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», а именно:-в графе 3 не указана характеристика применяемых особенностей бюджетного учета в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета;-в графе 4 не указано правовое обоснование применения определенных в графе 3 особенностей (особенности, определенные исходя из положений Инструкции по бюджетному учету и организационно-распорядительных документов соответствующих федеральных органов исполнительной власти, введенных в действие в установленном порядке).**4) В нарушение п. 158 и п. 159 Инструкции № 191н представлены в составе пояснительной записки не заполненные таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» и № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий».**5) В нарушение п. 161 Инструкции № 191н заполнена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», а именно:- В графах 2, 3 не указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) показатели результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, установленные для него соответствующим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (в том числе по целевым программам), и единицы их измерения;- в графе 4 не указаны запланированные значения результатов деятельности в натуральном выражении;- в графе 6 не указаны показатели результатов деятельности в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату.Если субъекту бюджетной отчетности не установлены в соответствующем порядке показатели результативности деятельности, то Сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки. 6) В нарушение п. 162 Инструкции N 191н заполнена форма 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета":- в графе 5 не указаны причины изменений, то есть, не указаны номера и даты принятых решений, в соответствии с которыми были внесены изменения. |
| Внешняя   проверка бюджетной отчетности за 2014 год  главного   администраторабюджетных средств – Администрации муниципального образования «Мухоршибирский район**»** | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТпо результатам проведения  внешней   проверки бюджетной отчетности за 2014 год  главного   администраторабюджетных средств – Администрации муниципального образования «Мухоршибирский район**»** |  Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату в нарушении статьи 25 Положения о бюджетном процессе в МО «Мухоршибирский район», фактически представлена 31.03.2015 года, тогда как срок представления, установленный Положением до 1 марта, года следующего за отчетным годом. в нарушение пункта 11.1 Инструкции в составе Баланса ф. 0503130 не сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.В нарушение пункта 55 Инструкции 191н, утвержденные бюджетные назначения в графе 4 ф. 0503127 не отражены.«Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к ф.0503130 не сформирована в нарушение пункта 11.1 Инструкции 191нв графе 4 ф. 0503127 «Утвержденные бюджетные назначения» не отражены бюджетные назначения, утвержденные Решением о районном бюджете в редакции решения № 16 от 23.12.2014 года (нарушение пункта 55 Инструкции № 191н).В нарушение п.3 ст.219 БК РФ принятые бюджетные обязательства отражены с превышением объема. Сумма искажения показателей отчетности по ф.0503128 строка «200» графы 6 составила 41867,57 руб. (графа 4 «Всего» ф.0503169 – графа 11 ф. 0503128 «Бюджетные обязательства по расходам всего») (также искажены показатели в разрезе КОСГУ).Следовательно, в нарушение п.3 ст.219 БК РФ Администрацией приняты бюджетные обязательства на сумму 41867,57 руб. сверх доведенных лимитов.Текстовая часть пояснительной записки не содержит разделов и не во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности Администрации, а также не полностью содержит необходимые характеристики показателей бюджетной отчетности, имеются замечания по заполнению некоторых приложений пояснительной записки, а именно:При проверке форм приложений к пояснительной записке ф. 0503160 выявлено следующее: 1) Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» имеет не полное заполнение, по всем графам. А также характеристика субъекта отчетности, цели его деятельности и правовое обоснование отсутствуют в текстовой части пояснительной записки. Отсюда следует нарушение пункта 153 Инструкции № 191н.2) В нарушение п.154 Инструкции № 191н заполнена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», а именно:- не корректное заполнение всех граф с использованием слова «нет».  Не принятие мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств влечет за собой наращивание как кредиторской задолженности, так и дебиторской. Что подтверждается показателями ф. 0503169, рост дебиторской задолженности по счету 1 206 00 000 составил 8,8 раза (с 9,905 тыс. руб. до 88,02444 тыс. руб.), а кредиторская задолженность возросла в 20 раз (с 15,88032 тыс. руб. до 328,92738 тыс. руб.)3) В нарушение п. 8 и п.155 Инструкции № 191н Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» представлена пустая. 4) в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражены сведения о ведении бюджетного учета согласно Инструкции № 157н., и не отражен локальный нормативный документ, который должен регламентировать бюджетный учет субъекта отчетности. В нарушение п. 156 Инструкции № 191н Таблица № 4 не содержит наименование объекта учета, то есть графа 1 не заполнена. 5) В нарушение п.161 Инструкции 191н заполнена ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности»:В графах 2, 3 должны быть указаны в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) показатели результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, установленные для него соответствующим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств (в том числе по целевым программам), и единицы их измерения.В графе 4 должны быть указаны запланированные значения результатов деятельности в натуральном выражении, а не объемы бюджетных назначений.В графе 6 должны быть указаны показатели результатов деятельности в натуральном выражении, фактически достигнутые на отчетную дату.  6) В ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» не корректно заполнена графа 5, без указания номера и даты принятых решений, а также заполнены те строки, по которым изменения не осуществлялись. 7) По заполнению ф. 0503164 имеются замечания следующего характера: в графе 7 не заполнены причины отклонений от планового процента исполнения. 8) В ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражено 8 программ, по которым осуществлялось финансирование, в том числе отражено две федеральных целевых программы. Не отражена программа «Развитие физической культуры и спорта в Мухоршибирском районе на 2014-2016 годы» с объемом утвержденных бюджетных ассигнований 15,0 тыс. руб. В целом на исполнение муниципальных целевых программ утвержден объем бюджетных ассигнований в сумме 4889,76318 тыс. руб., исполнено 3741,47294 тыс. руб. или 76,5%. Необходимо отметить, что в нарушение требований Инструкции 191н в графе 1 отражено неточное наименование программ по первой и третьей строкам.  В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлена ф. 0503176 пустая, при отсутствии числовых значений не должна составляться, а информация об этом должна быть отражено в текстовой части пояснительной записки. |
| Внешняя   проверка бюджетной отчетности за 2014 год  главного   администраторабюджетных средств – МУ «Комитет по управлению имуществом и муниципальным хозяйством муниципального образования «Мухоршибирский район**»** | Пункт 1.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | АКТпо результатам проведения  внешней   проверки бюджетной отчетности за 2014 год  главного   администраторабюджетных средств – МУ «Комитет по управлению имуществом и муниципальным хозяйством муниципального образования «Мухоршибирский район**»** | 1. Бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счетную палату в нарушении статьи 25 Положения о бюджетном процессе в МО «Мухоршибирский район», фактически представлена 13.03.2015 года, тогда как срок представления, установленный Положением до 1 марта, года следующего за отчетным годом.
2. Бюджетная отчётность представлена в сброшюрованном виде, имеется оглавление. Отчётность подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчётности.
3. При сверке тождественных показателей, отражённых в разных формах отчётности расхождений не установлено.
4. В ходе проверки установлено, что при составлении бюджетной отчетности КУИиМХ не полностью учтены Разъяснения особенностей составления и представления годовой бюджетной отчетности содержащиеся в Инструкции 191н, а так же выявлены нарушения и отдельные технические недостатки при заполнении форм. Следует отметить, что некоторые нарушения отмечены повторно.
5. Текстовая часть пояснительной записки не содержит разделов и не во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности КУИиМХ, а также не полностью содержит необходимые характеристики показателей бюджетной отчетности, имеются замечания по заполнению некоторых приложений пояснительной записки, а именно:

-в нарушение пункта 152 Инструкции №191н пояснительная записка не содержит разделов.Фактически в соответствии с требованиями, изложенными в Инструкции 191н по заполнению пояснительной записки из раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» представлена Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», которая имеет не полное заполнение, по всем графам, а графа 3 заполнена не корректно, так как не отражены конкретные нормативные акты (нарушение п. 153 Инструкции). В представленных «Сведениях о количестве подведомственных учреждений» ф. 0503161 отражено изменение состава бюджетных полномочий получателей бюджетных средств, но графа 16 не заполнена (нарушение п. 160 Инструкции). В текстовой части пояснительной записки информация данного вида также отсутствует.Результаты деятельности должны быть отражены во втором разделе «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности». В нарушение пунктов 154 и 161 Инструкции не представлены таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» и ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности».-в нарушение пунктов 155, 162, 163, 164 не представлены в составе пояснительной записки:- таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;- форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»;- форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;-форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ». Информация по всем вышеприведенным приложениям должна быть отражена в разделе 3 текстовой части пояснительной записки.  В нарушение пунктов 156, 157и 172 Инструкции 191н в составе приложений к пояснительной записке не представлены таблицы №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о мероприятиях внутреннего контроля» и форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий». В текстовой части пояснительной записки подобная информация также отсутствует в нарушение пункта 152 Инструкции 191н. 6. При проверке бухгалтерской отчетности МАУ выявлено нарушение положений Инструкции № 33н по составлению и представлению отчетности. Кроме того, допущено ряд нарушений по составлению и представлению ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». Показатели отчетности ф. 0503737 по ВФО «4» искажены на сумму 3043,38518 тыс. руб. |
| Проверка финансовой деятельности МАУ «Редакция газеты «Земля мухоршибирская» за 2014 год | Пункт 2.2.1.2. Плана работы КСП, вопрос включен в План по поручению Совета депутатов и Главы | Акт проверки финансовой деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Земля мухоршибирская» за 2014 год |  В нарушение Закона о бухгалтерском учете в учетную политику , являющеюся совокупностью принятых организацией способов ведения бухгалтерского учета своевременно не вносятся изменения, в связи с изменением нормативных документов. В нарушение Федерального закона № 174 –ФЗ от 03.11.2006 года «Об автономных учреждениях» в учреждении не составлен План ФХД. Для бухгалтерского учета организация применяет коммерческий план счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ № 94н, вместо плана счетов бухгалтерского учета для автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ № 183н. При проверке кассовых нарушений выявлено нарушение Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 (ПКО не заверены печатью (штампом) не соблюдается порядок внесенных исправлений в РКО, не указаны Ф.И.О. в РКО) при этом нарушения составили 32,4 тыс. руб. В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций в РФ денежные средства в подотчет выдавались подотчетным лицам при имеющейся дебиторской задолженности, в авансовых отчетах не всегда подтверждалась обоснованность произведенных расходов (не приложены сметы, расчеты, Положения), к авансовому отчету прилагался только кассовый чек без товарного чека, не всегда совпадают даты выписанных товарных чеков и кассовых чеков на одну и ту же операцию, имеет место передача подотчетных денежных средств. Сумма выявленных нарушений составила 43,2 тыс. руб. В связи с изменениями, внесенными в штатное расписание не были изменены условия по оплате труда в трудовых договорах в нарушение статьи 57 ТК РФ. В нарушение ст. 136 ТК РФ имелись случае выдачи заработной платы больше двух раз. Неправомерно списана сумма в размере 1004,92 руб. на расходы по приобретению ГСМ Выдано из кассы на приобретение ГСМ 11750 руб., фактические расходы составили 9965,43 руб., разница 1784,57 руб. не возвращена в кассу 2014 года. Подлежит восстановлению. |
| Проверка использования средств бюджета, выделенных в форме субсидий Фонду Поддержки малого предпринимательства Мухоршибирского района в 2013-2014 годах | Поручение Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» и Главы от 24.12.2014 № 28, пункт 2.2.3.2. Плана работы КСП на 2015 год | Акт по результатам проверки использования средств бюджета, выделенных в форме субсидий Фонду Поддержки малого предпринимательства Мухоршибирского района в 2013-2014 годах | Выявлена просроченная сумма долга на 01.01.2014 года, числившаяся за ООО «Мухоршибирь» в сумме 295,2981 тыс. руб. Данная просроченная сумма числиться за Заемщиком по договору № МЗ-003 от 29.06.2010 года, срок действия договора 36 месяцев. На дату окончания договора долг за Заемщиком составил 318,93305 тыс. руб., с учетом просроченной задолженности по процентам 23,63495 тыс. руб. Кроме того, за период действия договора, начислена неустойка за несвоевременное исполнение обязательств в сумме 133,66288 тыс. руб. и штраф за несвоевременное перечисление платежей в сумме 13,0 тыс. руб. Общая сумма задолженности Заемщика перед Фондом составляет 465,55593 тыс. руб. После окончания договора займа идет третий год, Фонду необходимо активизировать работу по возврату микрозайма, выданного ООО «Мухоршибирь» в 2010 году с предъявлением полного начисления неустойки и штрафных санкций. Мероприятия в виде выполнения полномочий проектного менеджера, а тем более содержание штатной единицы в Приложении 1 к Муниципальной целевой программе поддержки и развития малого и среднего предпринимательства на 2008-2014 год нет.Соглашение между Администрацией, как распорядителем бюджетных средств, и Фондом на финансирование содержания одной штатной единицы по исполнению переданных полномочий проектного менеджера Фонду, не заключено, средства были отвлечены из оборота заемных средств и направлены на содержание штатной единицы Фонда в сумме 200,0 тыс. руб.В нарушение ст. 135 ТК РФ в Положении об установлении оплаты труда размеры должностных окладов, являющиеся составной частью денежного содержания, в зависимости от категории должностей не определены, размеры дополнительных выплат, а также размеры премий и критерии не прописаны. В результате несвоевременности выплат грантов в 2013 и 2014 годах производилось отвлечение заемных средств из объема возмездной финансовой поддержки. Так, в 2013 году отвлечено 480,0 тыс. руб., в 2014 году – 500,0 тыс. руб. |
| Проверка текущего исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года МО СП «Хонхолойское» Мухоршибирского района | Пункт 1.2.2. Плана КСП на 2015 год | Акт проверки исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2015 года МО СП «Хонхолойское» Мухоршибирского района | В нарушение ст. 217 БК РФ утвержденные бюджетные назначения, отраженные в ф. 0503127 Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев не соответствуют показателям по Решению о бюджете и показателям сводной бюджетной росписи. В нарушение Закона о бухгалтерском учете своевременно не вносятся изменения в учетную политику учреждения, в связи с изменением НПА. Денежные средства в под отчет производятся с нарушением Порядка ведения кассовых операций в РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У: без письменного заявления подотчетного лица и подтверждения обоснованности предстоящих расходов, авансовые отчеты не утверждаются руководителем и принимаются к учету бухгалтером, оборотная сторона авансовых отчетов заполняется в нарушение требований по заполнению. Финансовые нарушения составили 26,2 тыс. руб. (после проверки допущенные нарушения устранены).В нарушение статьи 753 ГК РФ по договору №2 от 21.05.2015 года и № 3 от 24.08.2015 года на общую сумму 199,964 тыс. руб. акт комиссионной приемки выполненных работ по договорам, отсутствует.В нарушение ст. 465 ГК РФ п. 2, если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным в связи, с чем договоры не носят правомерный характер. Выявленные нарушения по договорам и выполненным работам устранены до конца года.Выявленные нарушения в виде не эффективного расходования средств на работу автотранспорта в сумме 29,5 тыс. руб. после проверки устранены.Нарушения выявленные при установлении оплаты труда и выплаты заработной платы: кочегарам заработная плата выплачивается без процентных надбавок в нарушение ст. 133 ТК РФ. В нарушение ст. 152 данным работникам не производилась оплата сверхурочных работ и ст. 153 работа в праздничные выходные дни оплачивалась в одинарном размере.Выявлена переплата отпускных главе в сумме 1187,44 руб. |

111