

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Кашира на обеспечение деятельности Администрации городского округа Кашира и исполнения полномочий, как главного распорядителя бюджетных средств городского округа Кашира за период 2021-2022 годы».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2021г. № 2брд; уведомление о проведении контрольного мероприятия от 17.01.2022г. № 11, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 13.01.2022г.;

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 13.01.2022 № 1рд «О проведении контрольного мероприятия в Администрации городского округа Кашира»

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Кашира на обеспечение деятельности Администрации городского округа Кашира и исполнения полномочий, как главного распорядителя бюджетных средств городского округа Кашира за период 2021-2022 годы» проводится контрольной группой в составе:

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель - Илюшина Татьяна Геннадьевна;

Ответственные исполнители контрольного мероприятия:

Заместитель председателя - Исаева Татьяна Викторовна;

Инспектор - Ишкова Юлия Валентиновна.

Объект контрольного мероприятия: Администрации городского округа Кашира.

Проверяемый период: 2021 год – январь 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24 января по 30 апреля 2022 года.

Структура Администрации.

1. Установлено нарушение нормативно правовых актов, правовых актов, локальных актов, в том числе организационно-распорядительных, определяющих задачи, функции и полномочия государственных органов и органов местного самоуправления, органов государственных внебюджетных фондов и (или) права и обязанности их должностных лиц.

В части несоответствия наименований должностей заместителей Главы администрации городского округа Кашира, отсутствия Управления строительства и благоустройства администрации городского округа Кашира, сектора по кадрам и вопросам муниципальной службы администрации

городского округа Кашира, определенных в нормативном документе - «Порядок осуществления органами местного самоуправления городского округа Кашира функций и полномочий учредителя и собственника имущества муниципального учреждения городского округа Кашира», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 20.12.2016 № 3948-па. Решением Совета депутатов от 28.09.2021 №82 «О структуре администрации городского округа Кашира в новой редакции» утверждена структура администрации городского округа Кашира в новой редакции.

Учет нефинансовых активов. Поступление и списание нефинансовых активов – движимого имущества учреждения.

2. Установлено нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В оборотно-сальдовой ведомости за январь 2022 года по счету учета 101 «Основные средства» в аналитической разбивке по ответственным лицам отражено ведение учета по уволенным (ранее ответственным) лицам. Балансовая стоимость материальных ценностей закрепленных за уволенными сотрудниками составляет 3 705 148,72 руб. Передача имущества другому назначенному ответственному лицу не произведена.

3. Установлено нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отсутствуют документы на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов при приеме (увольнении) ответственных лиц.

4. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отсутствует документ о наделении правом подписывать Первым заместителем Главы администрации Акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акты о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

5. Установлено нарушение пунктов 2, 4 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В актах о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 29.10.2021 №№ АД000904, АД000905, АД000906, АД000907, АД000908, АД000909, АД000910, АД000911, АД000913, АД000914, АД000915, АД000916, АД000917 не оформлены разделы отметки бухгалтерии и результаты выбытия, отсутствуют подписи исполнителя и ответственного лица по данным разделам.

6. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В связи с кадровыми изменениями своевременно не внесены изменения в состав комиссии по поступлению и выбытию активов. Акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, о списании объектов нефинансовых активов, о приеме-передаче объектов нефинансовых активов за председателя

комиссии по поступлению и выбытию активов, без внесения изменений в состав комиссии, подписаны заместителем Главы администрации, не являющейся председателем (членом) данной комиссии в 2021 году.

Учет материальных запасов и сувенирной продукции.

7. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Акты о списании материальных запасов, представленные к проверке на общую сумму 7 729 270,18 рублей утверждены (подписаны) за руководителя заместителем Главы администрации без установления полномочий на данное подписание.

8. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отсутствует подпись главного бухгалтера в поле «Отметки бухгалтерии» в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230). Так же во всех актах о списании материальных запасов, представленных к проверке, отсутствует в составе комиссии начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер администрации городского округа Кашира по 02.02.2021г. с полномочиями члена комиссии по 25.01.2022г.

9. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230), представленные к проверке за председателя комиссии по поступлению и выбытию активов - без внесения изменений в состав комиссии подписаны заместителем Главы администрации, не являющейся председателем (членом) данной комиссии в 2021 году.

В связи с кадровыми изменениями своевременно не внесены изменения в состав данной комиссии.

10. Установлено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В актах о списании материальных запасов № АД000064 от 03.12.2021, № АД000065 от 30.12.2021, № АД000016 от 31.12.2021 отсутствует подпись председателя комиссии.

11. Установлено нарушение пункта 1,3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При списании материальных ценностей, вручаемых во время проведения мероприятий городского округа Кашира, не формировались списки (перечни) награжденных. Ответственными лицами в комиссию по поступлению и выбытию активов не представлялись документы, подтверждающие расходы по мероприятиям городского округа Кашира.

Первичные документы об использовании подарочной (сувенирной) и наградной продукции не формировались ответственными лицами и не представлялись в комиссию по поступлению и выбытию активов сразу после проведенного мероприятия в соответствии с Учетной политикой Администрации городского округа Кашира.

Списание вышеуказанных материальных ценностей производилось на основании постановлений о проведении мероприятий и документов, подтверждающих поставку материальных ценностей по заключенным контрактам.

Сумма нарушения по представленным актам составляет 7 729 270,18 рублей.

12. Установлено нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в части формирования и представления первичных документов, подтверждающих расход по проводимым организационным или праздничным мероприятиям, в комиссию по поступлению и выбытию активов.

Инвентаризация.

13. Установлено нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение Учетной политики учреждения в состав, созданной рабочей инвентаризационной комиссии, утвержденной распоряжением от 01.11.2021 № 365/1-ра входили ответственные лица:

Ф.И.О.– заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности – заместитель главного бухгалтера администрации городского округа Кашира;

Ф.И.О. – начальник отдела безопасности управления делопроизводства и безопасности администрации городского округа Кашира.

В нарушение пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания по инвентаризации № 49) в состав инвентаризационной комиссии включены материально-ответственные лица, а именно председатель комиссии – Ф.И.О., члены комиссии – Ф.И.О., Ф.И.О.

14. Установлено нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 81 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Не проведена обязательная инвентаризация при смене материально ответственного лица (на день приемки-передачи дел).

Дата увольнения ответственного лица Ф.И.О. - 11 ноября 2021 года.

Дата увольнения ответственного лица Ф.И.О. - 24 ноября 2021 года.

15. Установлено нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 80 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные

основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация:

- материальных запасов,
- расчетов (финансовых обязательств),
- денежных средств учреждения,
- имущества, отраженного на забалансовых счетах, кроме счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

16. Установлено нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Не проведена инвентаризация по 11 ответственным лицам, за которыми закреплено движимое имущество на дату проведения инвентаризации. Инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации на период проведения годовой инвентаризации по состоянию на 01 ноября 2021 года отсутствуют.

Субсидии на иные цели.

17. Установлено нарушение в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 01.12.2021 № 3158-па в части отсутствия подтверждающих документов, согласно пунктов 2.2, 2.5 Порядка. Документы к проверке не представлены.

18. Установлено нарушение в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира от 01.12.2021 №3158-па, в части заключения соглашений о предоставлении субсидий на иные цели с подведомственными Администрации городского округа Кашира учреждениями на 2021 год не по типовой форме:

- отсутствие графика платежей;
- отсутствие и разночтение пунктов соглашений с типовой формой.

Представительские расходы.

19. Установлено нарушение в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Положения о представительских расходах Администрации городского округа Кашира», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2329-па. В части пункта 3.1 Положения, общий объем представительских расходов устанавливается в пределах 1% от суммы сметы расходов по содержанию Администрации. Общая сумма сметы расходов по содержанию Администрации на 2021 год составила: **99 013 134,38 руб.**

Из расчета 1% предельный расход составил: **990 131,35 руб.**

Всего израсходовано на представительские расходы в 2021 году: **2 134 678,33 руб.** Перерасход составил: **1 144 546,98 руб.**

20. Установлено нарушение в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Положения о представительских расходах Администрации городского округа Кашира», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2329-па.

Не внесены необходимые изменения в части изменения состава членов комиссии, утвержденного данным постановлением.

21. Установлены нарушения в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Положения о представительских расходах Администрации городского округа Кашира», утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2329-па. Согласно пункта 3.4 Положения, нормы отдельных видов представительских расходов:

- проведение официального приема (завтрак, обед, ужин) в сутки на человека до 4 000 руб.

На основании представленных подтверждающих документов, установлено, что отсутствует информация по оказанию услуг по питанию на определенное количество персон, согласно постановлений Администрации городского округа Кашира в 11 случаях.

22. Установлены нарушения в части соблюдения условий нормативного документа, а именно «Положения о представительских расходах Администрации городского округа Кашира», утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2329-па, в части отсутствия следующих документов:

1. актов о списании представительских расходов, согласно приложению №3 Положения;

2. отчетов о произведенных представительских расходах, согласно приложению №4 Положения, предусмотренных нормативным документом – «Положением о представительских расходах Администрации городского округа Кашира» в 11 случаях.

Организация наружного освещения территорий городского округа Кашира.

23. Установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Неэффективное расходование средств бюджета городского округа Кашира, а именно оплата за счет средств местного бюджета расходов на электроснабжение линий наружного освещения, находящихся в собственности Московской области в 2019 году. Сумма использованных средств в 2019 году не рассчитана. Соглашение о компенсации затрат за 2019 год отсутствует.

24. Установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Неэффективное расходование средств бюджета городского округа Кашира, а именно оплата за счет средств местного бюджета расходов на электроснабжение линий наружного освещения, находящихся в собственности Московской области в 2021 году, составило 1 856 848,00

рублей. Согласно расчета стоимости электроэнергии за 2021 год (приложение 2 к Соглашению о компенсации затрат от 09.02.2022 № 1) сумма средств составила 1 856 848,00 рублей, в т.ч. НДС 309 474,67 руб. Документы, подтверждающие поступление вышеуказанных средств на счет Администрации, не представлены.

25. Установлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Неэффективное расходование средств бюджета городского округа Кашира, а именно оплата за счет средств местного бюджета расходов на электроснабжение линий наружного освещения, находящихся в собственности Московской области в 2022 году. Сумма использованных средств в 2022 году не рассчитана.

Расходы по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора.

26. Установлено нарушение части 7 статьи 41 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В части оформления и подписания ложного заключения, в отсутствие подтверждающих документов в части выполнения работ по ликвидации несанкционированных свалок и навалов мусора в городском округе Кашира.

В количестве 10 (десяти) заключений приемочной комиссии на общую сумму 30 933 035,60 руб.

Учетная политика.

27. Установлено нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Рабочий план счетов в учетной политике Администрации городского округа Кашира не актуализирован в соответствии с последней редакцией Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 №162н.

Контроль за деятельностью муниципальных учреждений.

28. Установлено нарушение при выполнении муниципальных задач и функций органом местного самоуправления, в части отсутствия законного основания Администрацией городского округа Кашира контроля законности и обоснованности премирования без подтверждающих критериев оценки деятельности работников учреждений и показателей результатов их работы, согласно постановления администрации городского округа Кашира от 23.06.2021 №1600-па «По контролю выплаты заработной платы сотрудникам подведомственных муниципальных учреждений городского округа Кашира».

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Кашира на обеспечение деятельности Администрации городского округа Кашира и исполнения полномочий, как главного распорядителя бюджетных средств городского округа Кашира за период 2021-2022 годы» установлены следующие нарушения:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджетов – 29 нарушений, количество случаев – 29.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 18 нарушений, количество случаев – 55.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 16 нарушений, количество случаев – 16.

4. Нарушения требований иных федеральных законов, законов Московской области, а также правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов – 3 нарушения, количество случаев – 3.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия от 29.04.2022г.
- 1 представление (№ 2 от 13.05.2022г.) с количеством требований - 21;
- информационное письмо (№95 от 13.05.2022г.) с количеством предложений - 17.

- 1 отчет по результатам контрольного мероприятия от 13.05.2022г.

Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия отсутствуют.

Контрольно-счетной палатой направлены письма в адрес Главного контрольного управления Московской области «О признаках административного правонарушения, по статье 7.32.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Представление: По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес Администрации городского округа Кашира направлено Представление №2 от 13.05.2022г (исх.№94 от 13.05.2022).

Предложения: В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Администрации городского округа Кашира Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо №95 от 13.05.2022г. с предложениями.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена: Главе городского округа Кашира, в Совет депутатов городского округа Кашира, в Каширскую городскую прокуратуру.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина

25 мая 2022г.