



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp_zhel@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год (пункт 2.9) провела контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2019 год и текущий период 2020 года».

Цель контрольного мероприятия:

проверка законности и эффективности использования средств, предоставляемых из бюджета города в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2019 год и текущий период 2020 года».

Предмет контрольного мероприятия:

документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования, нормативные правовые акты, регламентирующие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, бухгалтерская отчетность.

Объект контрольного мероприятия:

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту Управление, Учреждение).

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе общих сведений в части нормативных актов Муниципальной программы, Подпрограммы установлено нарушение пункта 5.5. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013 года № 469: изменения в подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» (далее по тексту Подпрограмма) в 4 случаях внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края) или не внесены:

- согласно решению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 декабря 2018 года № 244-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения должны быть внесены до 26 марта 2019 года – опоздание на 3 дня;

- согласно решению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 октября 2019 года №313-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 декабря 2018 года № 244-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», изменения должны быть внесены до 23 января 2020 года – изменения не внесены, к проверке не представлены;

- согласно решению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 26 июня 2020 года № 376-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», изменения должны быть внесены до 01 октября 2020 года – изменения к проверке не представлены;

- согласно решению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 июля 2020 года № 386-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 20 декабря 2019 года № 330-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», изменения должны быть внесены до 29 октября 2020 года – изменения к проверке не представлены.

2. При проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Подпрограммы, установлены следующие нарушения и недостатки:

2.1. Нарушение подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона Российской Федерации от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ): внесение изменений в договор № 60 об оказании услуг связи юридическому лицу от 09.01.2019 года, заключенный Учреждением с ПАО «Ростелеком», в части цены контракта более чем на десять процентов (дополнительным соглашением № 2 от 28.12.2019 года, цена контракта уменьшена на 21,25 % от первоначальной или на сумму 11 136,93 рублей).

Согласно пояснительной записке руководителя, договор № 60 об оказании услуг связи юридическому лицу от 09.01.2019 года, заключенный Управлением с ПАО «Ростелеком», фактически был расторгнут.

2.2. Неправомерное использование средств бюджета в сумме 40,00 рублей: Акт оказанных услуг, выполненных работ № 1030 от 31.03.2019 года на сумму 1 400,00 рублей не соответствует проведенной в карточке счете 302.26 бухгалтерской операции от 19.04.2019 года (предрейсовый /послереисовый медицинский осмотр на сумму 1 440,00 рублей). Оплата контрагенту ЛПУ «Санаторий «Здоровье» ОЛДЦ проведена в сумме 1 440,00 рублей (п/п №743425 от 24.04.2019 года на сумму 1 440,00 рублей).

Нарушение устранено в июне 2019 года (данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с первичными учетными документами, ЛПУ «Санаторий «Здоровье» ОЛДЦ 10.06.2019 года осуществлена оплата оказанных услуг за апрель 2019 года с учетом переплаты).

2.3. Нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 11 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, пунктом 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н: установлены факты несвоевременного отражения в

регистрах бухгалтерского учета выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 2 240,00 рублей.

Несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бюджетной (бухгалтерской) отчетности, что согласно статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

2.4. Нарушения порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 11 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 110 329,27 рублей.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Согласно статье 4.5 и пункту 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5. КоАП РФ. Срок давности для привлечения к административной ответственности по части нарушениям истек.

2.5. По данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года, на 01.10.2020 года у Управления имеется кредиторская задолженность в сумме 4 716,79 рублей (расчеты по услугам связи). Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что на протяжении 2019 года и 9 месяцев 2020 года бухгалтерский учет не приведен в соответствие с представленными актами сверки (бюджетный учет приведен в соответствие только в октябре 2020 года - в период проведения проверки).

2.6. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (неэффективное использование бюджетных средств) на общую сумму 143 140,13 рублей:

- изменения показателей на общую сумму 140 876,40 рублей в сводную бюджетную роспись внесены спустя 11 месяцев (11.12.2019 года), согласно проведенному Управлением перерасчету годового фонда оплаты труда по муниципальным служащим на 2019 год;

- уплата пени и штрафа в 2019 году на общую сумму 1 263,73 рубля;

- дебиторская задолженность в сумме 1 000,00 рублей (расчеты по налогу на имущество организаций; переплата прошлых лет, возврату не подлежит).

2.7. Несоответствие сроков выплаты заработной платы согласно Коллективному договору Управления на 2020-2022 годы:

- согласно пункту 2.1.4. Раздела 2 «Оплата труда» заработная плата работникам Управления выплачивается два раза в месяц 5 и 19 числа;

- согласно пункту 3.2. Раздела 3 «Основные права и обязанности работодателя» Правил внутреннего трудового распорядка Управления сроки выплаты установлены: за первую половину месяца – 20 числа каждого месяца за текущий месяц; за вторую половину месяца – 5 числа каждого месяца, следующего за расчетным.

2.8. Рекомендации и дополнения, указанные Управлением труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в уведомлении о регистрации Коллективного договора Управления (исходящий № 5 от 03.02.2020 года), в Коллективный договор не внесены (к проверке не представлены).

2.9. Несоответствие планирования расходов на оплату труда работников Управления на 2019 год нормативным документам (Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденное решением Думы города – курорта Железноводска Ставропольского края от 07 апреля 2017 года № 71-V (с изменениями, внесенными решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24 декабря 2018 года № 247-V и от 26 сентября 2019 года № 308-V), Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее отраслевых (функциональных) органах, утвержденное постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 мая 2017 года № 401 (с изменениями, внесенными постановлениями администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 25 декабря 2017 года № 1324 и от 17 сентября 2019 года № 720):

завышение годового фонда оплаты труда по муниципальным служащим на 2019 год составило в сумме 108 200,00 рублей по статье 211 и в сумме 32 676,40 рублей по статье 213;

уменьшение годового фонда оплаты труда по работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы на 2019 год, составило в сумме 21 039,00 рублей по статье 211 и в сумме 6 353,78 рубля по статье 213.

Согласно «Изменениям показателей бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 12.12.2019 года годовой фонд оплаты труда по Управлению приведен в соответствие, нарушение устранено.

2.10. Несоответствие приказов Управления фактически начисленной заработной плате сотрудникам:

недоплата по 3 сотрудникам в общей сумме 6 576,44 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 5 051,03 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 525,41 рублей;

переплата по 6 сотрудникам в общей сумме 3 818,10 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 2 932,49 рубль, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 885,51 рублей.

2.11. Отсутствие табеля учета рабочего времени по структурному подразделению «Аппарат», за январь месяц 2020 года (к проверке не представлен).

2.12. Допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений по 9 сотрудникам и выплаты при увольнении по 1 сотруднику (нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации соответственно).

2.13. Ошибки ведения делопроизводства и кадровой работы в Управлении:

- несоответствие обоснования на выплату премии сотрудникам Управления за май 2019 года;

- несоответствие приказа по личному составу Управления фактически исполняемым обязанностям сотрудником: представлены два приказа Управления о приеме сотрудника по должностям: «старший экономист» и «старший инженер»;

- к проверке представлены два приказа от 23.10.2019 года № 40-О «О премировании работников Управления», в которых одному из сотрудников указаны разные суммы выплаты премии за октябрь 2019 года;

- сформированные и оконченные дела «Приказы по личному составу Управления за 2019 год» и «Приказы по основной деятельности Управления за 2019 год» по состоянию на 23.10.2020 года не пронумерованы, не прошиты, не заверены подписью и печатью;

- в Управлении не ведется журнал учета приказов по личному составу (к проверке не представлен); нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов. Приказы нумеруются через дробь, из этого можно предположить, что документы издаются позже фактического наступления события.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден исполняющим обязанности председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 12 ноября 2020 года.

В адрес управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено Предписание (приложение) для рассмотрения и принятия безотлагательных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В адрес муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено информационное письмо.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края и в орган,

уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложение в 1 экз., на 5 листах.

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая