



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700, Ненецкий автономный округ, п. Искателей, ул. Губкина, д.10, тел. (81853) 4-81-44, e-mail: ksp-zr@mail.ru

31 марта 2020 года

ИНФОРМАЦИЯ

о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в марте 2020 года, для размещения на официальном сайте Заполярного района в сети Интернет и опубликования в официальном издании Заполярного района

В марте 2020 года должностными лицами Контрольно-счетной палаты Заполярного района проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

1. Контрольная деятельность.

1.1 Утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов в представительный орган муниципального образования в 2019 году».

Всего проверено использование бюджетных средств в сумме 20 715 500,00 руб.

В ходе проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Финансово-экономическое обоснование утвержденных сметных расходов не представлено. Соответственно сделать вывод об обоснованности утвержденных Избиркомом ЗР сметных расходов не представляется возможным.

2) Неправомерные выплаты, связанные с начислением и выплатой дополнительной оплаты труда (вознаграждения) составили сумму 230 273,30 руб.

3) Неправомерная выплата физическому лицу по договору ГПХ за оказание услуг информационно-методического обеспечения составила сумму 71 037,39 руб.

4) Из сэкономленных бюджетных средств, запланированных и выделенных на проведение избирательной кампании в 2019 году в основном за счет экономии по транспортным расходам в размере 4 386 414,29 руб., в местный бюджет произведен возврат неиспользованных бюджетных средств на сумму 2 803 613,52 руб. Разница составляет сумму 1 582 800,77 руб.

5) Подтвердить соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, при использовании бюджетных средств по оплате услуг Бухгалтеру 1 по договору ГПХ за оказание бухгалтерских услуг на сумму 225 272,48 руб. не представляется возможным.

6) Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ, на общую сумму 3 619 494,33 руб. по следующим позициям:

а) на выплату дополнительной оплаты труда (вознаграждения) в целом за период проведения избирательной кампании в 2019 году и на оплату по договорам ГПХ

МИК	УИК
дополнительная оплата труда (вознаграждение) за	дополнительная оплата труда (вознаграждение) за

июнь 2019 года на сумму 169 372,47 руб. за 200 часов	период с 23 по 27 августа и с 9 по 12 сентября 2019 года на сумму 1 190 384,66 руб.
дополнительная оплата труда (вознаграждение) за октябрь и ноябрь 2019 года на сумму 100 603,57 руб. за 146 часов	дополнительная оплата труда (вознаграждение) за 10, 11, 12 сентября 2019 на сумму 175 178,00 руб.
дополнительная оплата труда (вознаграждение) за участие в полетах	
по оплате физическому лицу по договору ГПХ за оказание услуг информационно-методического обеспечения на сумму 71 037,39 руб.	
Итого: 341 013,43	Итого: 1 190 384,66 руб.

- б) на изготовление избирательных бюллетеней на сумму 87 524,24 руб.;
- в) на изготовление рабочих блокнотов на сумму 79 000,0 руб.;
- г) на приобретение авиабилетов членам МИК на общую сумму 49 500,0 руб.;
- д) по оплате заказного рейса, выполненного 21.08.2019 на сумму 1 872 072,0 руб.;
- е) на оплату двойной доставки груза в п. Харута.

7) Избирательной комиссией муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» в лице председателя избирательной комиссии заключались договоры гражданско-правового характера на оказание услуг с различными юридическими и физическими лицами. Документы, подтверждающие правомерность заключения договоров неправомочным органом в лице Избиркома ЗР, в период проверки не представлены.

8) За период с 3 июля по 4 сентября 2019 года функции бухгалтера исполняла Бухгалтер 2, что подтверждается банковскими выписками, кассовыми документами, данными чековой книжки. Какие-либо документы, подтверждающие правомерность исполнения функции Бухгалтера 2 (в том числе получение наличных денежных средств в банке со счета МИК), в период проверки не представлены.

Таким образом, расходование средств на основании расчетных документов, подписанных Бухгалтером 2 от имени бухгалтера избирательной комиссии муниципального образования произведено с нарушением требований пункта 3 главы 3 Инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных из местного бюджета избирательным комиссиям муниципальных образований Ненецкого автономного округа, другим избирательным комиссиям, комиссиям референдума, утвержденной постановлением избирательной комиссии Ненецкого автономного округа № 131/598-6 от 5 июня 2015 года (далее – Инструкция по учету).

9) Кассовые операции велись:

- за период с 11 июля по 20 августа 2019 года Кассиром 1, с которой заключен договор № 1 о полной индивидуальной материальной ответственности от 24.06.2019. Пунктом 5 данного договора определено, что действие договора распространяется на все время работы с вверенными Исполнителю материальными ценностями Комиссии;
- за период с 18 сентября по 13 декабря 2019 года Кассиром 2, с которой заключен договор № 4 о полной материальной ответственности от 04.09.2019.

В соответствии с пунктом 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» «Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее -

руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись».

Какие-либо документы, подтверждающие правомерность ведения кассовых операций Кассиром 1, в период проверки не представлены.

1.2. Утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий в сфере электро-, тепло-, водоснабжения населения и водоотведения, в том числе при подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, предоставленных муниципальному предприятию Заполярного района «Севержилкомсервис» в рамках подпрограммы 3 «Обеспечение населения муниципального района «Заполярный район» чистой водой» муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» в 2019 году»

В ходе контрольного мероприятия проверена сумма затрат в размере 25 101 346,4 руб., подлежащая частично возмещению за счет средств преференции в виде субсидии из районного бюджета.

Всего в результате проверки выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 9 457 824,53 руб.

1) В ходе проверки установлено, что Порядок №17п не в полной мере соответствует положениям статьи 78 БК РФ, Решению о районном бюджете и Требованиям №887.

2) В нарушение условий, установленных при предоставлении преференции в виде субсидии пунктом 3.1 и разделом 1 Соглашения и приложением №1 к Соглашению, а также в нарушение пункта 4 Порядка №17п, в части возмещения затрат, не имеющих инвестиционного характера, и в связи с предоставлением недостоверной информации МП ЗР «СЖКС» в Администрацию Заполярного района в целях предоставления субсидии на возмещение затрат по мероприятию «Проведение ремонтно-восстановительных работ на станции очистки воды в с. Коткино МО «Коткинский сельсовет» НАО» и фактическим проведением МП ЗР «СЖКС» модернизации (реконструкции) здания водозаборной станции с. Коткино МП ЗР «СЖКС» предоставлена преференция в виде субсидии в сумме 1 476 219,44 руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 БК РФ и пунктом 19 Порядка №17п преференция в виде субсидии в сумме 1 476 219,44 руб. подлежит возврату в районный бюджет.

3) В соответствии с пунктом 92 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, материалы отпускаются с центральных (головных) складов организации в зависимости от структуры организации на склады подразделений или непосредственно в подразделения организации (при отсутствии у них складов) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами производственной программы (заданиями). Отпуск сверх норм производится в порядке, установленном в данной организации.

В ходе проверки установлено, что на Предприятии не установлены общие нормы списания материалов в разрезе мероприятий и перечень материалов,

фактически использованных при проведении соответствующего мероприятия, частично не соответствует перечню материалов, отраженному в ведомости ресурсов к локальной смете, сформированной в ПК «Гранд-Смета» по данному мероприятию. При списании материалов причины данных несоответствий не устанавливаются и, соответственно, не учитываются.

4) Приложениями к Учетной политике №3 «Периодичность и сроки сдачи форм отчетности в централизованную бухгалтерию МП ЗР «СЖКС» и №8 «График документооборота первичных учетных документов» не предусмотрено составление отчетов о выполненных работах в период нахождения работником Предприятия в командировке. В связи с этим не представляется возможным определить перечень работ, выполненных работниками ПТО и иными работниками базы в период нахождения их в командировках в сельских населенных пунктах и, соответственно, подтвердить правомерность включения в состав затрат расходов по оплате труда (в т.ч. по оплате труда в выходные и праздничные дни) и командировочных расходов работников ПТО иных работников базы, подлежащих возмещению за счет средств субсидии из районного бюджета.

5) В договорах гражданско-правового характера не отражено одно из существенных условий договора: место выполнения работ, оказания услуг. Из актов, подтверждающих выполнение работ по данным договорам, также не представляется возможным определить место выполнения работ, оказания услуг (г. Нарьян-Мар, сельский населенный пункт и (или) иное).

6) В нарушение требований пункта 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», в части необходимости оформления первичным учетным документом каждого факта хозяйственной жизни, в связи с неотражением в договорах гражданско-правового характера и (или) иных документах информации о предоставлении исполнителям по договорам ГПХ материалов, использованных ими при выполнении соответствующих работ, в бухгалтерском учете данная операция не отражается.

7) Решением о районном бюджете на проведение мероприятий в рамках подпрограммы 3 «Обеспечение населения муниципального района «Заполярный район» чистой водой» муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального района «Заполярный район» на 2017-2022 годы» на 2019 год предусмотрено предоставление муниципальной преференции МП ЗР «СЖКС» в виде субсидии на частичное обеспечение (возмещение) затрат, возникающих при проведении мероприятий в сфере электро-, тепло-, водоснабжения населения и водоотведения, в том числе при подготовке объектов коммунальной инфраструктуры к осенне-зимнему периоду, в сумме 83 099,1 тыс. руб. Фактически преференция в виде субсидии предоставлена МП ЗР «СЖКС» в 2019 году в сумме 23 734 402,46 руб., что на 59 364,7 тыс. руб., или в 3,5 раза меньше плановых назначений.

Значительные отклонения фактически предоставленной суммы преференции в виде субсидии, по отношению к плановым назначениям свидетельствует о выполнении не в полном объеме главным распорядителем бюджетных средств (Администрацией Заполярного района) полномочий, предусмотренных подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета и составления обоснования бюджетных ассигнований и подпунктами 6 и 7 пункта 1 статьи 158 БК РФ в части внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

8) Нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчета расходов бюджета, в связи с превышением плановых назначений по предоставлению преференции в виде субсидии по отношению к фактически предоставленной сумме преференции в виде субсидии по мероприятиям:

«Поставка, монтаж и пуско-наладочные работы водоподготовительной установки п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет» в 2,5 раза;

«Устройство основной и резервной скважин в п. Выучейский МО «Тиманский сельсовет» НАО» в 2,1 раза.

9) В состав затрат, подлежащих возмещению (частично) за счет средств преференции в виде субсидии из районного бюджета неправомерно включены следующие затраты (без учета затрат, отраженных в пункте 1 настоящего отчета):

по мероприятию «Проведение ремонтно-восстановительных работ на станции очистки воды в с. Коткино МО «Коткинский сельсовет» НАО»: излишне возмещены командировочные расходы Работнику 1 в сумме 112,0 руб. (за провоз багажа возмещена сумма 562 руб., согласно квитанции № НЯ 4510070526 3 от 19.09.2018 следовало возместить сумму 450 руб.). В ходе проверки данная сумма возмещена Работником 1 и в бухгалтерский учет внесены соответствующие изменения;

по мероприятию «Поставка, монтаж и пуско-наладочные работы водоподготовительной установки п. Бугрино МО «Колгуевский сельсовет»: стоимость топлива в сумме 1 819,48 руб., расчет которой произведен исходя из количества часов, отработанных трактором на холостом ходу, и стоимость изготовления пещи в сумме 6 611,24 руб. В ходе проверки в бухгалтерский учет внесены изменения в связи с данными несоответствиями;

по мероприятию «Поставка и монтаж водоподготовительной установки п. Каратайка МО «Юшарский сельсовет» НАО»:

расходы Работника 2 по командировке в г. Санкт-Петербург в сумме 25 452,78 руб. (заработная плата с отчислениями) и сумме 25 113,64 руб. (командировочные расходы). В соответствии с пунктом 4.1 Договора от 28.02.2018 приемка поставленного товара осуществляется по месту нахождения заказчика в присутствии представителя поставщика и пунктом 2 приложения №1 (технического задания) предусмотрено, что поставщик после сборки станции в помещении производственной базы заказчика обязуется предоставить заказчику работоспособную и опробованную установку с требуемыми техническими характеристиками, прошедшую пусконаладочные испытания. Соответственно, направление в командировку представителя заказчика в целях проведения предварительной приемки и проверки работоспособности установки по месту нахождения поставщика не соответствует условиям Договора от 28.02.2018 и повлекло за собой включение в состав затрат стоимости приемки товара дважды: в составе командировочных расходов и в составе работ, выполненных по Договору от 28.02.2018, что свидетельствует, о необоснованности включения в состав затрат вышеуказанных сумм;

расходы, осуществленные после ввода БВПУ в эксплуатацию (после 23.04.2019), в сумме 1 777,15 руб. (зарплата с отчислениями Работника 3 и 3 412,99 руб. (зарплата с отчислениями Работника 4);

10) В нарушение пункта 3 части 1 статьи 3, части 2.1 статьи 15 и пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 2.5 Договора от 28.02.2018

МП ЗР «СЖКС» произведено перечисление авансовых платежей в сумме 8 000 000,0 руб. (с учетом возврата в сумме 6 000 000,0 руб.) ООО «ДДП ГРУПП».

11) В нарушение Инструкции №94н в стоимость контейнера 20 фут. TTNU 29079922G1 ошибочно включена стоимость услуг по перевозке двух блок-модулей в сумме 165 343,09 руб., емкости пластиковой 5 куб.м. б/у и водяных насосов в ящике в сумме 32 354,32 руб. Ошибка, связанная с отражением расходов по перевозке блок-модулей в стоимости контейнера, учитывая, что данные расходы включены в стоимость единого объекта основных средств, не повлияла на формирование первоначальной стоимости объекта.

12) В нарушение Инструкции №94н и пунктов 62 и 68 Методических указаний №119н:

стоимость перевозки контейнера 20-тонного в сумме 114 026,14 руб. и насосов в сумме 4 809,76 руб. ошибочно отражена в стоимости материалов, перевезенных в данном контейнере по маршруту г. Архангельск – п. Каратайка. В ходе проверки на основании бухгалтерской справки №6165 на сумму 118 835,9 руб. уменьшена стоимость списанных по актам материалов (д-т 10 к-т 08.03 со знаком «минус») и увеличена стоимость услуг сторонних организаций (д-т 08.03 к-т 60);

стоимость перевозки блок – моделей (домик – балок 2 шт.) и емкости пластиковой учтена в стоимости перевезенных материалов по маршруту г. Архангельск - п. Каратайка В связи с этим неправомерно увеличена стоимость материалов на сумму 1 163 550,6 руб. С целью исправления выявленной в ходе проверки ошибки, бухгалтерской справкой №6164 от 31.12.2019 сторнированы излишне отнесенные на себестоимость материалов дополнительные расходы по перевозке ТМЦ, данные расходы отражены в составе затрат на капвложения как услуги сторонних организаций по перевозке груза. Из бухгалтерской справки №6164 следует, что на сумму 1 163 550,6 руб. уменьшена стоимость списанных по актам материалов (д-т 10 к-т 08.03 со знаком «минус») и увеличена стоимость услуг сторонних организаций (д-т 08.03 к-т 60);

13) Порядком №17п и (или) Соглашением о предоставлении субсидии не предусмотрены ограничения в части возмещения затрат, понесенных в результате закупок, осуществляемых в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ.

14) Договор №10ЕП/2018/ от 10.12.2018 перевозки грузов морским транспортом, заключенный с ООО «Норд Вэй» на сумму 4 652 614,07 руб. заключен 10.12.2018 - после оказания услуг (27.10.2018). Заключение договоров в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ со сроком исполнения до даты заключения договора может привести к злоупотреблениям со стороны заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования денежных средств и противоречит принципам, установленным пунктом 1 статьи 3 Федерального закона №223-ФЗ, в частности, принципам информационной открытости закупки и целевого и экономически эффективного расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг и реализации мер, направленных на сокращение издержек заказчика.

15) В нарушение пункта 27 Положения №34н и пункта 22 Методических указаний №119н, МП ЗР «СЖКС» при выявлении фактов порчи материально-производственных запасов не проведена инвентаризация. В связи с этим и в нарушение подпункта б) пункта 29 Методических указаний №119н и пунктов 5.1 и 5.2 Методических указаний №49 произведено списание материальных ценностей,

пришедших в негодность, на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» БВПУ п. Каратайка в сумме 437 221,9 руб. Соответственно, данная сумма неправомерно включена в первоначальную стоимость БВПУ п. Каратайка, отраженную на счете 01.

2. Экспертно-аналитическая деятельность в части районного бюджета.

2.1. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «Об утверждении отчета о результатах приватизации за 2019 год».

2.2. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «Об установлении дополнительной меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, работающим на инженерных должностях в муниципальных учреждениях Заполярного района».

2.3. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в Положение о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Заполярного района».

2.4. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Заполярный район» «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

2.5. Подготовлено заключение на проект решения Совета Заполярного района «О согласовании приема в муниципальную собственность муниципальных казенных предприятий».

2.6. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2019 год:

- 1) Совет Заполярного района;
- 2) Управление финансов Администрации Заполярного района;
- 3) Администрация муниципального района «Заполярный район»;
- 4) Контрольно-счетная палата муниципального района «Заполярный район»;
- 5) Управление муниципального имущества Администрации Заполярного района.

3. Экспертно-аналитическая деятельность в соответствии с Соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

3.1. Подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2020 год:

- 1) МО «Карский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Великовисочный сельсовет» НАО;
- 3) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 4) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей» НАО;
- 7) МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО;
- 8) МО «Шоинский сельсовет» НАО;
- 9) МО «Омский сельсовет» НАО;
- 10) МО «Юшарский сельсовет» НАО.

3.2. Подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год:

- 1) МО «Коткинский сельсовет» НАО;

- 2) МО «Великовисочный сельсовет» НАО;
- 3) МО «Шоинский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Пешский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Тиманский сельсовет» НАО.

3.3. Подготовлены заключения на проекты решений об исполнении бюджета за 2019 год:

- 1) МО «Великовисочный сельсовет» НАО.