

«07» октября 2016 года

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
администрации МО СП «Лэзым»»

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения при формировании нормативно-правовых документов сельского поселения:

в нарушение п. 6.1. Положения об администрации сельского поселения «Лэзым», утвержденного решением Совета сельского поселения от 25.08.2011 г. № 26/08-2-117:

- отдельные акты, имеющие нормативное содержание, принимались не постановлениями, а распоряжениями. Давалась некорректная ссылка на нормативные акты, не распространяющие свои действия на муниципальных служащих и выборных должностных лиц муниципальных образований.

2. Нарушения по кадровым вопросам:

в нарушение п. 18 Указа Президента РФ от 30.05.2005 №609, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 N 1:

- в личных делах муниципальных служащих страницы не пронумерованы, опись не приложена, на муниципального служащего (ведущий специалист) вместо карточки формы N Т-2ГС (МС) "Личная карточка государственного (муниципального) служащего" заведена личная карточка формы N Т-2, которая не отражает все необходимые данные о муниципальных служащих, например, такие как присвоение классных чинов. В личные карточки работников не всегда разносятся данные об использовании отпусков.

3. Нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- в нарушение Приказа Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011г. с нарушением установленных сроков опубликован план-график на 2014 г.;

- содержание планов-графиков на 2015г. не соответствует требованиям совместного Приказа Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7н от 31.03.2015г.;

- по муниципальному контракту на разработку генерального плана и правил землепользования и застройки муниципального образования сельского поселения «Лэзым» были нарушены исполнителем сроки выполнения работ по 1- 5 этапу на 76 дней, по 6-8 этапу на 365 дней. Администрацией сельского поселения были нарушены сроки оплаты за оказанные услуги. Администрацией не предъявлялись требования к подрядчику об уплате пени за несвоевременное исполнение муниципального контракта;

- в нарушение требований ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не содержит сведений о закупках по гражданско-правовым договорам у физических лиц;

4. С нарушениями установленных требований были заключены договоры гражданско-правового характера с физическими лицами.

1) *В нарушение п.9 ч.1 ст.31 Закона №44-ФЗ* Администрация арендует автомобиль у своего работника, являющейся членом единой комиссии по осуществлению закупок (Постановление Администрации №4/29 от 24.04.2014г. о создании единой комиссии).

2) По договору аренды №2 от 01.02.2016г. исправное техническое состояние автомобиля подтверждается техническим паспортом серия 18 КС 761313 от 16.01.2004 г., который не может подтверждать текущее исправное техническое состояние автомобиля. Аналогичное условие прописано в других договорах аренды транспорта.

3) В отдельных договорах оказания услуг прописана ответственность заказчика, ответственность исполнителя не установлена.

4) Администрацией был заключен договор на сумму 13768,69 руб. с физическим лицом на выполнение услуг по обслуживанию, установке, наладке программы «Похозяйственный учет» на период с 01.07.2014г. по 21.11.2014г. В то же время действовал договор ООО «Центр «Новые технологии»» на обслуживание программного обеспечения «Похозяйственный учет», по которому Администрацией ежеквартально производилась оплата в сумме 2700 руб. Фактически физическое лицо осуществляло техническое обслуживание всех компьютеров администрации, а не только по обслуживанию, установке, наладке программы «Похозяйственный учет». В договоре не в полном объеме были отражены работы, выполняемые физическим лицом.

Аналогичная ситуация по договору ГПХ с другим физическим лицом по ремонту компьютера за 2015 г.

5. *В нарушение п. 20 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (ст. 11 закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)* инвентаризация финансовых обязательств в установленном порядке перед составлением годового отчета не проводилась.

6. *В нарушение Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, проживающим в местах, приравненных к районам Крайнего Севера, утвержденного распоряжением администрации сельского поселения «Лэзым» от 25.03.2010 г. № 08/1-р:*

- в распоряжениях на компенсацию проездных расходов в основании дается ссылка не на личное заявление работника, а на федеральный закон РФ от 19.02.1993 г. № 4520-1. В распоряжениях на выплату проездных расходов к месту использования отпуска и обратно одного из работников нет указаний на выплату проездных расходов на членов ее семьи при том, что выплаты производились в полном объеме.

7. *В нарушение Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью сельского поселения «Лэзым», утвержденного решением Совета от 25.08.2013 г. № 7/08-2-25:*

- реестры муниципального имущества не велись, восстановлены были в период проведения проверки;

- *в нарушение п. 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н,* бухгалтерский учет объектов муниципальной казны – движимого и недвижимого имущества не обособлен.

- *в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н (ранее № 173н от 15.12.2010 г.)* передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 руб. и списание материальных запасов одновременно оформляются двумя первичными документами: ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

- *в нарушение пп. 169, 170 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н* почтовые марки, маркированные конверты по приобретению подотчетными лицами списываются на расходы учреждения без оприходования на соответствующий балансовый счет по учету денежных документов. Акты на списание (не по установленной форме) приложены в единичных случаях.

8. При выборочной инвентаризации материальных ценностей в период проверки по состоянию на 05.07.2016 г. специалистами КСП недостача не выявлена, установлены излишки – 3 сейфа.

9. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета Главная книга ведется не по установленной форме вне программы.