



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, по поручению Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края, в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2021 год (пункт 2.8) провела контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» за 2020 год и текущий период 2021 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 «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» за 2020 год и текущий период 2021 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 труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По результатам проверки установлено следующее:

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Управление, Учреждение) является отраслевым (функциональным) органом администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Управление содействует реализации государственной политики в области труда и социальной защиты.

Управление является юридическим лицом, муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать со своим наименованием, штампы, официальные бланки.

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения об Управлении, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 ноября 2019 года № 1002, (с учетом внесенных изменений, утвержденных постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 01 июня 2020 года № 391).

Местом нахождения Управления является: город Железноводск, улица Ленина, дом 140.

Федеральной налоговой службой по налогам и сборам выдано свидетельство серии 26 № 004008797, подтверждающее, что Управление поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 29 декабря 2012 года в налоговом органе по месту нахождения Инспекцией МНС России по г. Железноводску, с присвоением ОГРН 1022603426515 и идентификационного номера налогоплательщика 2627007746 с кодом причины постановки на учет 262701001.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- начальник управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края О.В. Терещенко (весь период);

- начальник отдела назначения социальных выплат, бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края Т.Н. Денисова (весь период).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», согласно методическим рекомендациям по разработке и реализации муниципальных программ города-курорта Железноводска

Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, утвержденным распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 октября 2013 года № 206-р, распоряжению от 11 октября 2013 года № 208-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности» утверждена муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 апреля 2020 года № 321, распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года; далее по тексту Муниципальная программа).

В рамках Муниципальной программы утверждена подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» (далее по тексту Подпрограмма).

Ответственным исполнителем Муниципальной программы, Подпрограммы является управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Источником финансовых средств, предназначенных на реализацию мероприятий Подпрограммы в 2020 году и в 2021 году (по состоянию на 01.07.2021 года), являлись средства Ставропольского края (далее по тексту краевой бюджет) и средства города – курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту местный бюджет).

Проведенным анализом фактического использования Учреждением выделенных средств в 2020 году и текущем периоде 2021 года (по состоянию на 01.07.2021 года) установлено, что финансирование производилось в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

Подпрограмма, действующая в проверяемом периоде, направлена на осуществление управленческой и организационной деятельности Управления в рамках реализации Муниципальной программы.

Подпрограммой предусмотрена реализация основного мероприятия: обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При проверке расходования ассигнований, выделенных Управлению на реализацию Подпрограммы в 2020 году, установлено: при выделенных ассигнованиях и утвержденных лимитах в сумме 16 557 490,59 рублей кассовое исполнение составило 16 550 395,01 рублей или 99,96%, в том числе:

- фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов в общей сумме 11 543 022,56 рубля или 100 % от утвержденных в сумме 11 543 022,56 рубля;

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда в общей сумме 347 452,10 рубля или 98,49 % от утвержденных в сумме 352 796,33 рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов в общей сумме 3 555 755,84 рублей или 99,95 % от утвержденных в сумме 3 557 507,19 рублей;

- прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 1 083 997,51 рублей или 100,00 % от утвержденных в сумме 1 083 997,51 рублей;

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 19 000,00 рублей или 100,00 % от утвержденных в сумме 19 000,00 рублей;

- уплата прочих налогов, сборов в сумме 1 167,00 рублей или 100,00 % от утвержденных в сумме 1 167,00 рублей.

При проверке расходования ассигнований, выделенных Управлению на реализацию Подпрограммы в 2021 году (по состоянию на 01.07.2021 года), установлено: при выделенных ассигнованиях и утвержденных лимитах в сумме 16 183 289,39 рублей кассовое исполнение составило 6 774 977,11 рублей или 41,86%, в том числе:

- фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов в общей сумме 4 895 074,29 рубля или 43,04 % от утвержденных в сумме 11 374 270,00 рублей;

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда в общей сумме 83 998,25 рублей или 25,64 % от утвержденных в сумме 327 635,00 рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов в общей сумме 1 347 330,92 рублей или 38,58 % от утвержденных в сумме 3 492 602,00 рубля;

- прочая закупка товаров, работ и услуг в сумме 339 687,70 рублей или 47,97 % от утвержденных в сумме 708 091,51 рубль;

- закупка энергетических ресурсов в сумме 108 885,95 рублей или 42,75 % от утвержденных в сумме 254 690,88 рублей;

- уплата налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 0,00 рублей или 0,00 % от утвержденных в сумме 20 000,00 рублей;

- уплата прочих налогов, сборов в сумме 0,00 рублей или 0,00 % от утвержденных в сумме 5 000,00 рублей;

- уплата иных платежей в сумме 0,00 рублей или 0,00 % от утвержденных в сумме 1 000,00 рублей.

Невыполнение в основном связано с фактическим начислением заработной платы, иных выплат и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания за 5 месяцев 2021 года (заработная плата в Управлении выплачивается до 10 числа месяца, следующего за отчетным).

Денежные средства израсходованы в соответствии с мероприятием, направленным на реализацию Подпрограммы. Нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

Объем проверенных средств составил 23 142 618,15 рублей из них:

в 2020 году объем средств, исполненных в рамках реализации Подпрограммы, составил 16 550 395,01 рублей (из них: 16 110 529,59 рублей средства краевого бюджета, 439 865,42 рублей средства местного бюджета);

в 2021 году (по состоянию на 01.07.2021 года) объем средств, исполненных в рамках реализации Подпрограммы, составил 6 774 977,11 рублей (из них: 6 592 223,14 рубля средства краевого бюджета, 182 753,97 рубля средства местного бюджета).

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 в 4 случаях внесены с нарушением срока (более трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края).

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

2.1. В проверяемом периоде (2020 год и текущий период 2021 года (по состоянию на 01 июля 2021 года):

недоначислено выплат персоналу 6 работникам в общей сумме 14 437,48 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 11 088,70 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 348,78 рублей;

излишне начислено выплат персоналу 1 работнику в общей сумме 983,40 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 755,30 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 228,10 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия нарушения устранены - сотрудникам Управления произведен перерасчет указанных выше выплат.

2.2. Допускались случаи неправильного ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы (май 2020 года, сентябрь 2020 года, декабрь 2020 года).

При проверке правильности начисления заработной платы сотрудникам в указанных выше периодах, нарушений не установлено.

2.3. Не исполнялись требования по оформлению и ведению личных карточек работников (форма Т-2):

в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» не ознакомлены с записями под роспись 16 работников;

не ознакомлены с информацией на второй странице формы Т-2 12 работников (отсутствует их подпись и подпись работника кадровой службы);

в разделе XI «Основание прекращения трудового договора (увольнения)» не ознакомлены с записями под роспись 10 работников, а также имелись случаи отсутствия информации в разделе об основании увольнения, дате и приказе.

2.4. Проверкой наличия трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам, должностных инструкций работников, установлено отсутствие трудовых договоров по 2 работникам, должностных инструкций по 13 работникам Управления.

В период проведения контрольного мероприятия нарушения устранены - трудовые договоры, должностные инструкции к проверке представлены.

2.5. Нарушение пункта 6.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», пункта 213 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 года № 157н (далее по тексту Инструкция № 157н) и пункта 6.4.1 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом Управления от 26.12.2019 года № 156 (далее по тексту Учетная политика Учреждения): денежные средства из кассы Учреждения выдавались без письменного заявления подотчетного лица (в январе 2020 года - Буримову А.В. и Кипа Н.Б., в апреле 2021 года - Буримову А.В.).

2.6. Нарушение пункта 214 Инструкции № 157н и пункта 6.4.4. Учетной политики Учреждения: 30 января 2020 года Буримову А.В. денежные средства выданы при наличии просроченной задолженности подотчетного лица по предыдущему авансу.

2.7. В проверяемом периоде в 5 контрактах (договорах), заключенных Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включен пункт о применении условий заключенного договора (контракта) к отношениям, возникшим до его заключения.

Учитывая, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Федеральным законом 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), не предусматривает возможности начала исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником, включение в контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

Реализация заказчиком возможности заключения таких договоров (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 бюджетных средств.

2.8. Выявлены нарушения порядка и сроков оплаты поставленного товара, оказанной услуги по 5 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 14 540,00 рублей.

Нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - 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.

2.9. Нарушение пункта 10.2.5. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 года № 209н, на сумму 1 100,00 рублей: затраты на оплату предрейсового контроля технического состояния автомобиля на сумму 1 100,00 рублей отражены в бухгалтерском учете по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» кода классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), вместо подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

Неверное отражение в регистрах бухгалтерского учета оказанных услуг может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бухгалтерской отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

2.10. Нарушение пункта 373 Инструкции № 157н, пункта 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 года № 257н (далее по тексту Федеральный стандарт № 257н), пункта 6.1.2 Учетной политики Учреждения на общую сумму 35 136,69 рублей: основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, приобретенные в проверяемом периоде, не перенесены на забалансовый учет на счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

В период проведения контрольного мероприятия нарушение устранено: 37 объектов основных средств на общую сумму 35 136,69 рублей перенесены на счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Неверное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров может привести к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бухгалтерской отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

2.11. 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 № 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: установлено 4 факта несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления товаров, выполненных работ, оказанных услуг на общую сумму 17 368,38 рублей.

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 09 сентября 2021 года.

В адрес управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление (приложение) для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена главе 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.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая