

Контрольно-счетной палатой Жирновского муниципального района Волгоградской области на основании Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», заключенного между Жирновской районной Думой, Контрольно-счетной палатой Жирновского муниципального района и Советом Александровского сельского поселения от 09.12.2013г. №11, в соответствии с планом работы на 2014 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Жирновского муниципального района от 25.12.2013 №01-22/29, проведена внешняя проверка годовой отчетности за 2013 год главного распорядителя бюджетных средств Администрации Александровского сельского поселения (далее ГРБС).

По результатам контрольного мероприятия общая сумма нарушений составила 277,9, в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 16,0 тыс.руб., нарушения действующего законодательства – 30,0 тыс.рублей, прочие нарушения – 231,9 тыс.рублей. Оформлен акт проверки, на основании которого подготовлено заключение на отчет Администрации поселения об исполнении бюджета за 2013 год. Бюджетная отчетность ГРБС представлена к проверке согласно требованиям законодательства, в полном объеме и в установленные сроки.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Александровского сельского поселения за 2013 год установлено следующее:

1. В сличительной ведомости ф.0504087 по результатам инвентаризации не внесено фактическое наличие объектов. (Нарушение Приказа Министерства финансов России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).
2. Не составлен муниципальный правовой акт, определяющий нормы выплат, расходов на те или иные цели (приобретение продовольственных наборов к Международному дню инвалидов, приобретение новогодних подарков детям дошкольного и школьного возраста) (Нарушение ст.86 Бюджетного кодекса РФ).
3. Карточки-справки работников ф.0504417 не полностью отражают сведения о сотруднике. (Нарушение Приказа Минфин РФ от 15.12.2010г №173н).
4. При выплате премий по итогам года не соблюдены условия по осуществлению данного вида выплат, т.е. выплаты осуществляются ранее, чем закончился год. (Нарушение положения о поощрении муниципальных служащих Александровского сельского поселения, Закона Волгоградской области от 11.02.2008г №1626-ОД, Постановления Правительства Волгоградской области от 31.10.2012г №443-П).
5. Допущены неправомерные доплаты за расширение зон обслуживания заместителю главы администрации. Нарушение в сумме 28,0тыс.руб.
6. В договоре о предоставлении услуг физическим лицом не прописано существенное условие о конфиденциальности полученной информации при выполнении договора подряда. (Нарушение ст. 727 Гражданского кодекса РФ).
7. Выплата поощрений за безупречную и эффективную работу муниципальных служащих осуществляется в отсутствие нормативно-правового акта. Допущена неправомерная выплата в сумме 42,9 тыс.руб.
8. Осуществляется повторная выплата поощрения за безупречную и эффективную работу муниципальных служащих (через 1,5месяца от первой). Положением не установлены критерии оценки работы муниципальных служащих. Допущена необоснованная выплата в сумме 90,0тыс.руб.
9. Неэффективные расходы бюджета при оплате договора подряда. Нарушение в сумме 16,0 тыс.руб. Должностные инструкции заместителя главы администрации, ведущего специалиста включают обязанности, которые выполнялись по договору подряда.

10. При осуществлении расходов на обеспечение деятельности военно-учетного работника не велся отдельный учет расходов. (Нарушение ст.15 БК РФ).
11. Трудовые договоры муниципальных служащих с другими работодателями оформлены не как по совместительству, а как основные договоры. (Нарушение ст.282 Трудового кодекса РФ).
12. В нарушение п.2 ст.11 Федерального закона №25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» письменное уведомление работодателя о выполнении муниципальными служащими иной оплачиваемой работы не предоставлено при проверке.
13. Работникам администрации по трудовым договорам с муниципальными учреждениями выплачиваются неправомерные премии в общей сумме 71,0тыс.руб. Осуществляются выплаты премий к профессиональным праздникам работникам не относящимся к данным отраслям.
14. Программы по молодежной политике и спорту не утверждены постановлением главы поселения, программы не содержат: даты утверждения, обоснования объемов расходов средств, выделяемых из местного бюджета на их реализацию. (Нарушение ст. 179.3 Бюджетного кодекса РФ).
15. Положение об оказании материальной помощи гражданам Александровского сельского поселения разработано на основании утративших силу законов. А именно Федеральный закон от 25.09.1997г №126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в РФ» утратил силу с 01.01.2009г в связи с принятием Федерального закона от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».
16. Положением не утверждена комиссия и порядок её деятельности по рассмотрению вопросов оказания материальной помощи.
17. Выдача материальной помощи гражданам осуществлялась без предоставления полного пакета документов гражданами и не на цели, утвержденные положением.
18. Выдача из кассы материальной помощи гражданам осуществлялась по платежной ведомости ф. №Т-53. (Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.04г №1)
19. В нарушение ст.86 БК РФ осуществляется неправомерное и необоснованное оказание благотворительной помощи физическому лицу в сумме 30,0тыс.руб. при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего процедуру осуществления данного рода расходов.
20. Реестр муниципального имущества ведется не по установленной форме. (Нарушение Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью администрации Александровского сельского поселения).
21. При выбытии основного средства не произведено своевременное списание с забалансового счета 26. (Нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете»).
22. Отделом по имуществу администрации Жирновского муниципального района допущено неисполнение Решения Жирновской районной Думы от 25.04.2013г №39/281-Д, а именно не составлен акт приема-передачи здания ясли сада из муниципальной собственности района в муниципальную собственность Александровского сельского поселения, вследствие чего администрация поселения не может осуществить постановку на баланс данного объекта.
23. Отделом по имуществу района не исполнено Решение Жирновской районной Думы от 24.12.2012г №35-253-Д, а именно не составлен акт приема-передачи из муниципальной собственности района в собственность Александровского сельского поселения объектов по прилагаемому перечню к решению.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой района вынесено представление в адрес главы поселения о необходимости принятия мер по

устранению установленных нарушений и недостатков и привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в выявленных нарушениях.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жирновского муниципального района

Журбина С.Н.