Отчет

о работе Контрольно-счетной комиссии за 1 квартал 2023 года.

Деятельность контрольно-счетной комиссии в 2023 году осуществляется в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением КСК от 15.12.2022 № 73 и согласованным с главой Вятскополянского района и председателем Вятскополянской районной Думы.

В течение 1 квартала 2023 года деятельность КСК была представлена экспертно-аналитическим мероприятием по своевременности и полноте внесения изменений в утверждаемые бюджеты городских и сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов с учетом замечаний, установленных при подготовке заключений на проекты бюджетов поселений. В ходе мероприятия было установлено, что бюджеты Ершовского и Сосновского поселения были приняты Думами без учета рекомендаций КСК с нарушениями БК РФ. Материалы были переданы в межрайонную прокуратуру.

Контрольные мероприятия представлены мероприятием по контролю за исполнением представления по итогам проверки законности и эффективности использования бюджетных средств спортивной школой «Витязь» в г. Сосновка, проведенной в прошлом году в рамках совместной проверки с КСП Кировской области.

Мероприятие установило, что учреждением не в полном объеме устранены такие замечания, как:

- отсутствие приказов, утверждающих цены на оказываемые платные услуги;

- оформление годовой плановой инвентаризации;

- отсутствие работы с первичными документами по списанию товарно-материальных ценностей;

- учетная политика учреждения вновь содержит многочисленные замечания (например, количество разрядов инвентарных номеров не соответствует фактически нанесенным, в представленном Графике документооборота в бухгалтерии указаны должности, отсутствующие в штатном расписании учреждения, такие как секретарь, оператор ТЗ и водитель и т.д.)

Кроме того, были вновь выявлены замечания по начислению заработной платы, такие как оплата за работу в праздничные дни в течение года производится только в декабре, уровни квалификации работников, установленные в Положении по оплате труда, не соответствуют уровням в штатном расписании (например, по должности «тренер» в Положении уровни с 5 по 8, в штатном присвоен 2 квалификационный уровень, по должности «инструктор по физической культуре» в Положении 4-5 уровень, в штатном 1-2 и т.д.). Выявлены также переплаты в связи с недостаточным количеством баллов для присвоения квалификационных категорий и отсутствием непрерывного трудового стажа. Всего за период с сентября 2022 года по январь 2023 г. включительно переплаты заработной платы составили 38,7 тыс. руб., недоплаты – 25,8 тыс. руб. (сторожам и гардеробщикам).

Выборочная проверка работы кладовщика установила излишки материальных ценностей на складе по 6-ти номенклатурным наименованиям в количестве 32-х единиц и отсутствие ведения книги складского учета с момента образования спортивной школы.

Также в учреждении на протяжении длительного периода имеются вакансии 9-ти ставок, в том числе 6 – по основному персоналу, что приводит к невыполнению муниципального задания и основной функции учреждения, а именно реализации программ спортивной подготовки.

По результатам мероприятия по контролю представления направлены руководителю учреждения и главе района со сроком исполнения до 6 апреля. В настоящий момент информации получены, руководителю объявлено замечание, недоплаты возвращены работникам в полном объеме, переплаты удержаны из заработной платы, издан приказ на проведение внеплановой инвентаризации, Положение об оплате труда разрабатывается в новой редакции.

В марте была проведена совместная с КСП Кировской области проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программы «Развитие культуры» в Районном организационно-методическом центре.

Мероприятием установлен спектр нарушений трудового законодательства при проверке законности и правильности начисления заработной платы, выразившийся в неправомочных выплатах в сумме 1 001,0 тыс. руб., в том числе:

- с нарушением ст. 20 и 113 ТК РФ и признаками коррупции произведены выплаты директору учреждения в сумме 179,9 тыс. руб.;

- с нарушением ст. 153 и при отсутствии подтверждающих документов произведены выплаты за работу в выходной день работникам учреждения в сумме 821,1 тыс. руб.

Кроме того, при осуществлении приёмки выполненных работ в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта в актах приёмки работ не указываются количественные и качественные характеристики работ.

Установлены факты заключения контрактов, не предусматривающих сроки оплаты выполненных работ, оказанных услуг, что является нарушением ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

Установлены факты неправильного отнесения расходов учреждения в соответствии с КОСГУ (классификация операций сектора государственного управления) на общую сумму 182, 8 тыс. руб.

В 2022 году учреждением не в полном объёме проведена инвентаризация, что является нарушением приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов».

Установлены факты невыполнения показателей муниципального задания в 2021 году по 2 позициям из 6 установленных, а в 2022 году по 1 позиции.

Установлены факты не выполнения целевых показателей, определенных муниципальной программой Вятскополянского района в 2021 году по 4 позициям из 5-ти установленных, а в 2022 году по 2-м позициям из 6-ти установленных.

В нарушение ч. 7 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, федерального сборника сметных цен и муниципального контракта с ООО «СтройСервис» на выполнение работ по ремонту полов в спортзале Омгинского Дома культуры установлена замена строительных материалов на менее качественный материал (бруски для покрытия полов со шпунтом и гребнем заменили на бруски обрезные 2 сорта и дополнительные работы на их шлифовку), что привело к ущербу бюджету за счёт завышения стоимости работ в сумме 184,8  тыс. руб.

При проведении ремонта полов в спортивном зале Омгинского ДК не были оприходованы демонтированные деревянные полы для дальнейшего использования, что является нарушением п. 34 приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

При выборочной инвентаризации установлены излишки имущества в Омгинском ДК в количестве 14 единиц.

Получены возражения на акт по вопросам оплаты за работу в выходной день работникам учреждения и признанных неправомочными выплат руководителю, а также по замене строительных материалов на менее качественный материал. Ответ на разногласия направлен руководителю в соответствии с регламентом КСК.

В адрес руководителя учреждения и учредителя также направлены представления со сроком исполнения до 05.05.2023 г.

В течение 1 квартала в КСК было проведено 11видеоконференций, в том числе 1 - с КСП Кировской области и 10 - с Союзом МКСО РФ, кроме того было проведено 2 совещания с проверяемыми организациями.

Председатель контрольно-

счетной комиссии С.Э. Одинцева