

ИНФОРМАЦИЯ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Эссентуки и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в Управлении культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки за 2019-2020 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1. плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2021 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 13.01.2021 № 1 и удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 19.01.2021 № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета города и иными средствами, направленными на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Управления культуры, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в 2019 - 2020 годах, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций, годовая бюджетная отчетность, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки (далее – Управление культуры).

4. Срок проведения контрольных мероприятий: с 19.01.2021 по 19.02.2021.

5. Цель контрольного мероприятия: установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Эссентуки и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в Управлении культуры.

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год и 2020 год.

7. В ходе проверки выявлены нарушения: из них:

7.1. В нарушение ст.133 Трудового кодекса РФ уборщице служебных помещений в декабре 2019 года неправомерно начислена доплата до МРОТ в сумме 2 242,44 рублей;

- в нарушение п.1 Указа Президента РФ от 25.03.2020 № 206 «Об

объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», п.2 приказа начальника Управления культуры от 27.03.2020 № 07/2-ОД произведена переплата отдельным работникам, вследствие оплаты нерабочих дней в апреле 2020 года в двойном размере – 10 896,14 рублей.

7.2. Сверхнормативный расход ГСМ – 1 608,84 рублей (в нарушение распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р применялись завышенные нормы расхода ГСМ).

7.3. Неэффективное использование бюджетных средств – 429 253,38 рублей, в том числе:

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ не освоены денежные средства, выделенных на закупку товаров, работ, услуг в 2020 году (не использование определенного бюджетом объема средств для достижения наилучшего результата)) – 408 669,18 рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств на оплату труда старшего механика-водителя в январе-феврале 2020 года, так как поездки на автомобиле не осуществлялись – 20 584,20 рублей

7.4.Нарушения в порядке применения бюджетной классификации РФ – 56 103,00 рублей.

7.5.Нарушения в порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг - 287 914,21рублей, в том числе:

- в нарушение пп.2 п.8 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019 году план-график закупок не приведен в соответствие с изменением показателей бюджетной сметы, расхождение составляет 29 555,00 рублей;

- в нарушение пп.2 п.8 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ в 2020 году план-график закупок не приведен в соответствие с изменением показателей бюджетной сметы, расхождение составляет 258 359,21 рублей;

- в нарушение п.10 ч.2 ст.103, ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ в 2019 году имел место случай несвоевременного размещения информации об исполнении муниципального контракта по аренде сцены.

7.6. Прочие финансовые нарушения – 38 155,45 рублей.

- в нарушение п.2 Положения об оплате труда лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского округа города-курорта Эссентуки, утвержденного постановлением Главы города Эссентуки от 07.02.2008 № 233, пунктов 3.3.1, 3.5.1, 3.6.1 Положения об оплате труда работников Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки, утвержденного приказом от 29.06.2018 № 21-ОД, старшему юрисконсульту установлены ежемесячные надбавки к должностному окладу в завышенном размере, что привело к переплате заработной платы работнику в общей сумме 25 623,20 рублей;

- недоплата по заработной плате в части ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет заместителю начальника Управления - 12 532,25 рублей.

8.1. Нефинансовые нарушения:

8.2. В нарушение п.3.1. муниципального контракта возмездного оказания услуг по уборке помещений № 8 от 23.03.2020 оплата Кисенко В.П. произведена 24 сентября 2020 года, т.е. через 4 месяца после выполнения работ, связи с несвоевременной передачей документов из Управления культуры в МКУ «МУЦ г.Ессентуки».

8.3. В нарушение ч.3. ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в течение 2019-2020 годов списание материальных запасов первичными документами не оформлялось, акты о списании материальных запасов не составлялись и по учету не отражались.

8.4. В нарушение ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Минфина России № 157н от 01.12.2010, имело место несвоевременное отражение в бюджетном учете операций по списанию бензина, в связи с несвоевременной передачей ответственными лицами Управления культуры первичных документов (путевых листов) в МКУ «МУЦ г.Ессентуки».

9. По результатам проверки начальнику Управления культуры направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 01.03.2021 № 2/166.

10. Предложения (рекомендации): принять меры по устранению выявленных проверкой недостатков и нарушений и обеспечению исполнения требований нормативных документов, а именно:

10.1. С целью устранения выявленных нарушений КСП города Ессентуки предлагает восстановить в доход города Ессентуки сумму неправомерных расходов в общей сумме 14 747,42 рублей,

10.2. Восстановить на счетах бюджетного учета стоимость приобретенных в 2020 году баннеров, бухгалтерскую справку представить в КСП города Ессентуки.

10.3. Произвести доплату по заработной плате в части ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет заместителю начальника Управления Алейник К.В.

10.4. Провести инвентаризацию материальных запасов, акты о списании материальных запасов, использованных в хозяйственной деятельности Управления, представить в КСП.

10.5. Провести инвентаризацию расчетов и списание с баланса просроченной и нереальной к взысканию задолженности.

10.6. Внести необходимые изменения в Положение об оплате труда работников Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки.

10.7. Провести работу по передаче земельного участка на баланс МБУ ДО «ДШИ»;

10.8. Представить В КСП города Ессентуки документы о мерах, принятых в связи с допущенной переплатой в общей сумме 23 598,00 рублей в части доплаты до МРОТ в период с июня по ноябрь 2020 года уборщице служебных помещений Шерстобитовой Е.Г.

10.9. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущении вышеперечисленных нарушений.

По результатам представления исполнено:

1. Перечислено в доход бюджета 9 247,42 рубля.

2. В ходе устранения нарушения стоимость приобретенных в 2020 году баннеров восстановлена на счетах бюджетного учета 22.03.2021 года

3. В рамках устранения выявленного нарушения доплата по заработной плате в части ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет заместителю начальника Управления произведена в полном объеме. Перерасчет осуществлен в апреле 2020 года и марте 2021 года.

4. В рамках устранения нарушения проведена инвентаризация материальных запасов, в результате которой осуществлено списание товарно-материальных ценностей на основании актов списания.

5. Списана с балансового учета просроченная и нереальная к взысканию задолженность.

6. В целях устранения нарушения Приказом Учреждения от 15.03.2021 года № 12/1-ОД «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки» (Приложение № 9 к письму) внесены изменения в Положение об оплате труда работников Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки, утвержденное приказом Управления от 29.06.2018 года № 21-ОД «Об утверждении Положения об оплате труда работников Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки».

7. Земельный участок списан с балансового учета Управления культуры и передан в казну города Ессентуки согласно постановления администрации города Ессентуки от 28.04.2021 № 641 «О прекращении права постоянного (бессрочного) пользование земельным участком».

8. В полном объеме устранена допущенная переплата в общей сумме 23 598,00 руб.

9. К дисциплинарной ответственности за прочие финансовые нарушения, изложенные в п. 6. Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 01.03.2021 № 2/166 (далее - Представление) привлечен ведущий специалист Управления В соответствии с приказом Учреждения от 12.03.2021 года № 32-ЛС , к муниципальному служащему применена мера ответственности в виде замечания.