Отчет

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных управлению сельского хозяйства по отдельным вопросам»

1. Бюджетные сметы ведутся с нарушением ст. 6, ст. 161 БК РФ, Общих требований №112н, а также Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденного распоряжением администрации № 616 от 08.12.2011 г. (с изменениями)
2. В нарушение положений Учетной политики: **2.1.** выдача в подотчет осуществляется по заявлениям, составленным в день выдачи денежных средств, а не за 3 рабочих дня до получения наличных; **2.2.** при принятии объектов основных средств к учету на баланс каждому объекту присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 или 12 знаков, а не из девяти знаков, как установлено Учетной политикой.
3. Нарушение методологии применения бюджетной классификации, установленной приказом Минфина России от 21.12.2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», выразившееся в планировании и осуществлении расходов по ненадлежащему коду бюджетной классификации на сумму 12295,20 рублей.
4. В 2012-2013 гг. ведение планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков осуществлялось с нарушением требований Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н;
5. Ведение реестра государственных и муниципальных контрактов в 2013 г. осуществлялось с нарушением требований Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 29.12.2010 г. № 1191;
6. План-график на 2014 год составлен с нарушением требований Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных совместным Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 N 544/18н "Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы;
7. При проведении запроса котировок № 0321300147414000002 выявлен ряд нарушений требований Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе нарушение сроков размещения протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок и сроков заключения муниципального контракта
8. В нарушение Приказа N 173н: **6.1.** в инвентарных карточках (ф. 0504031) не заполнены обязательные для заполнения данные; **6.2.** данные, отраженные в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) не соответствует данным Главной книги за январь 2012 г. на сумму15436,56 рублей; **6.3.** форма Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения 0504210 не соответствует Приказу Минфина № 173н (всего на сумму на сумму 792640,29 рублей); **6.4.** в 2012 году для расчета оплаты ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков и расчета компенсационных выплат не применялись Записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (Ф. 0504425); **6.5.** применяется «Расчетно-платежная ведомость» (ф. 0504401) форма которой не в полной мере соответствует Указаниям № 173н; 6.6. учет рабочего времени производится не в Табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421), а в Табеле учета рабочего времени для расчета оплаты труда» (ф. 0301007).
9. В нарушение Инструкции № 157н: **7.1.** не ведутся Оборотные ведомости по нефинансовым активам ф.0504035; **7.2.** по состоянию на 01.05.2014 года числятся основные средства со знаком «минус» на сумму -48480,00 рублей; **7.3.** по состоянию на 01.01.2014 года на балансе Управления числятся три единицы движимого имущества стоимостью по 3000,00 рублей каждая (всего стоимостью 9000,00 рублей); **7.4.** Не учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, на забалансовом счете 09 (на сумму 6400,00 рублей);
10. При проведении текущих ремонтов не определяется потребность в строительных материалах (отсутствует дефектная ведомость). При списании не составляются расчеты, подтверждающие расход строительных материалов с учетом площадей ремонтируемых поверхностей. Всего на сумму 39729,27 рублей.
11. В нарушение Методических рекомендаций «Медицинское обеспечение безопасности дорожного движения. Организация и порядок проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств» (утв. Минздравом РФ и Минтрансом РФ 26 января 2002 года), в путевых листах отсутствует отметка о прохождении водителями медицинского осмотра.
12. В нарушение положений Коллективного договора: **12.1.** имеются случаи начисления ежемесячной премии в размере 25 % вместо установленного минимального размера ежемесячной премии в размере 40 %; **12.2.** имеются случаи выплаты премии из экономии ФОТ дважды за один и тот же период работы (за 3 квартал) и за иные периоды (за месяц, за два месяца), не установленные Коллективным договором;
13. В нарушение ст. 139 ТК РФ, пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922, средний дневной заработок для оплаты отпусков и компенсаций при увольнении в ряде случаев исчислялся из расчета за последние 11 календарных месяцев, что повлекло за собой отклонения в начислении отпускных на сумму 2342,69 руб.
14. В расчетно-платежных ведомостях неверно отражены выплаты в межрасчетный период: выплата заработной платы за 1 половину текущего месяца, окончательный расчет за месяц; «сумма к выдаче» не соответствует данным Главной книги.
15. Переплата по заработной плате составила 5744,21 рублей.