

Июль-август 2021г.

Информация о результатах проведения плановой проверки целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, выделенных в 2020 году в рамках муниципальной программы «Информатизация Александровского района»

Проверка проведена на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о контрольно-счетном органе Александровского района», утвержденного Решением СНД Александровского района от 23.10.2013 №437, п. 1.3 плана работы контрольно-счетного органа Александровского района, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 29.12.2020 № 64-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района», распоряжения председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 29.06.2021 года № 22-р.

В ходе проверки проведен анализ договоров, платежных и иных первичных документов, подтверждающих фактическое расходование средств бюджета района.

В ходе настоящей проверки осуществлен визуальный осмотр компьютерной техники, приобретенной в 2020 году Администрацией, КУМИ и финансовым управлением. Установлено следующее: вся приобретенная техника поставлена отделами администрации, КУМИ, финансового управления на учет с присвоением инвентарных номеров.

Однако, системный блок, входящий в один из компьютеров в сборе, по документам числящийся за главным специалистом отдела организационной и контрольной работы Администрации, находится на рабочем месте заведующего отделом кадров и работы по обращениям граждан Администрации, при этом инвентарный номер на системном блоке отсутствует.

Аналогично, на технику, приобретенную в 2020 году - компьютер в сборе и системные блоки в количестве двух штук, стоящую на учете в КУМИ и находящуюся в здании, инвентарные номера не нанесены, что осложняет учет и проверку сохранности объектов основных средств.

В ходе проверки инвентарные номера на вышеуказанную технику нанесены.

Август 2021г.

Информация о результатах проведения внеплановой проверки администрации муниципального образования город Карabanово по вопросу использования автотранспортного средства, расходования горюче-смазочных материалов, эффективности использования транспортного средства за период с 01.01.2021г. по 01.07.2021г.

В соответствии с поступившем обращением от Счетной палаты Владимирской области о направлении в контрольно-счетный орган муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области обращения от сотрудников администрации города Карabanово по факту незаконного использования автомобиля Renault Logan, государственный, принадлежащего администрации города Карabanово, контрольно-счетным органом муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области (далее - контрольно-счетный орган Александровского района), была проведена проверка администрации муниципального образования город Карabanово по вопросу использования вышеуказанного автотранспортного средства, расходования горюче-смазочных материалов, эффективности использования транспортного средства за период с 01.01.2021г. по 01.07.2021г.

В ходе проверки проведен анализ и проанализированы путевые листы легкового автомобиля с целью проверки использования вышеуказанного автомобиля в служебных целях, в ходе которого установлено:

В нарушение ст. 9 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ к учету принимались первичные документы, не обеспечивающие достоверность отраженной в них информации. Так, согласно локальным нормативным правовым актам и должностным инструкциям, продолжительность рабочего времени в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка администрации с 8:00 до 17:15. При служебной необходимости выезд автомобиля в нерабочее время оформляется распоряжением администрации. Однако проверкой установлены случаи заправки автомобиля Renault Logan за рамками продолжительности рабочего времени, без подтверждения служебной необходимости.

Аналогично, без подтверждения служебной необходимости, осуществлялся выезд автомобиля в праздничные нерабочие дни. Распоряжение администрации «О привлечении к работе в выходной день» не представлено. Таким образом, подтвердить факт использования автомобиля в служебных целях не представляется возможным.

Кроме того, представленные путевые листы по указанному автотранспорту также имеют ряд других недостатков.

Вышеуказанные замечания свидетельствует о неудовлетворительной работе и недостаточно эффективной системе внутреннего контроля за

использованием бюджетных средств со стороны руководства администрации МО г. Карabanово.

Август 2021г.

Информация о результатах проведения плановой проверки законности, целесообразности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Гимназия №2 за 2020 - 1 квартал 2021гг.

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2021 год, на основании Распоряжения распоряжение председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 04 августа 2021 года №32-р., проведена проверка соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Гимназия №2 (МБОУ Гимназия №2 – Заказчиком), требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проведенной контрольно-счетным органом муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области плановой проверки (аудит в сфере закупок) соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБОУ Гимназия №2 выявлено следующее:

- нарушения положений ч.3 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ: несвоевременное размещение в реестре контрактов ЕИС документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также информации об исполнении (оплате) контрактов за 2020 год;

- нарушение требований ч. 5 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ: в ряде договоров положения об ответственности Сторон при исполнении договоров установлены с нарушением требований Закона о контрактной системе;

- установлены несогласующиеся положения, содержащиеся в разных разделах договоров.

Отчет по проверке направлен в Александровскую городскую прокуратуру для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Сентябрь - октябрь 2021г.

Информация о результатах проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Возрождение» МО г. Карabanово за 2020 г. – 1 полугодие 2021г.

Проверка проведена на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о контрольно-счетном органе Александровского района», утвержденного Решением СНД Александровского района от 23.10.2013 №437, п. 1.5 плана работы контрольно-счетного органа Александровского района, утвержденного приказом Председателя контрольно-счетного органа Александровского района от 29.12.2020 № 64-р, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 101 «Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом Александровского района», распоряжения председателя контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области от 08.09.2021г. № 34-р

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой установлено, что на предприятии отсутствует лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.

2. Установлены случаи неэффективного использования наличных денежных средств, вследствие их необоснованного извлечения из оборота. Так, на предприятии применялась систематическая выдача под отчет крупных сумм денежных средств сотрудникам с последующей сдачей их в кассу, без составления авансового отчета. В соответствии с пояснением МУП «Возрождение» полученного в ходе настоящей проверки, подобные выдачи наличных денежных средств осуществлялись с целью избегания превышения лимита остатка кассы. Однако попытки подобным образом скрыть превышение лимита остатка кассы, можно приравнять к нарушению порядка обращения с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, за что предусмотрена административная ответственность согласно ст.15.1. «Кодекса РФ об административных правонарушениях» от 30.12.2001г. №195-ФЗ (с изм. и доп.)

Кроме того, систематическую выдачу крупных сумм в подотчет можно расценивать как беспроцентное льготное кредитование сотрудников.

Также, установлен факт выдачи под отчет лицу, не указанному в списке сотрудников на получение подотчетных средств.

В нарушение требований к заполнению авансового отчета отсутствует следующая информация: табельный номер; должность; назначение аванса; количество приложенных документов к авансовому отчету; все документы, приложенные к отчету, в том порядке, в котором они приложены к отчету не пронумерованы; расписка о том, что авансовый отчет от указанного подотчетного лица принят и проверен также не заполняется.

3. В результате ревизии путевых листов был установлен факт небрежного и неполного заполнения обязательных реквизитов, отсутствует информация в разделах что свидетельствует о принятии к учету путевых листов, оформленных не надлежащим образом.

Кроме того, оборотная сторона путевого листа не заполняется, в представленных путевых листах маршрут следования не указан. Отсутствие информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автотранспорта сотрудниками предприятия в служебных целях, что привело к необоснованному списанию бензина в проверяемом периоде.

4. При проверке правильности начислений и выплат заработной платы в МУП «Возрождение» установлено следующее:

- в нарушении п.4. п.п 4.3 Устава МУП «Возрождение» оплата труда главному бухгалтеру производится на основании трудового договора, который не согласовывался с собственником (уполномоченным им органом);

- при выборочной проверки формы № Т-2 Личная карточка работника установлено, что в личных карточках не заполняются графы 5 «Знание иностранного языка», 6 «Образование», 7 «Профессия». В связи с отсутствием сведений об образовании, провести проверку на соответствие занимаемой должности сотрудников не представляется возможным;

- в ходе выборочной проверки приказов по основной деятельности предприятия МУП «Возрождение» установлено, что систематически отсутствуют росписи в ознакомлении приказа о возложении обязанностей, ее содержание и объем работы;

- при ухудшении деятельности предприятия рабочим ежемесячно по приказу директора на основании служебных записок выплачивается премии и доплаты специалистам и служащим МУП «Возрождение».

При сложившейся ситуации руководству МУП «Возрождение» в период ухудшения финансово-экономических показателей предприятия, в частности, увеличение убытков, рост кредиторской задолженности за потребляемые энергоресурсы, рекомендуем пересмотреть должностные оклады АУП, размер и периодичность выплаты премий до выхода предприятия из неблагоприятного состояния, так как наибольший процент расходов предприятия составляют расходы на оплату труда (см. раздел 3 настоящего Акта проверки).

В ходе анализа экспертного заключения Департамента государственного регулирования цен и тарифов Владимирской области по установлению тарифов на тепловую энергию на 2021-2023гг. МУП «Возрождение», установлено следующее:

Предложения ДГРЦТ по оплате труда административно-управленческого персонала меньше предложения МУП «Возрождение» -, по численности АУП предложения ДГРЦТ меньше предложения МУП «Возрождение», что также свидетельствует о завышении расходов на оплату труда административно-управленческого персонала при предоставлении документов для утверждения тарифа.

- выход сотрудников в выходные дни с оплатой в двойном размере или выплатой премии за выполнение обязанностей, которые предусмотрены их должностной инструкцией влечет увеличение затрат по оплате труда и является не рациональным и неэффективным использованием собственных средств. Также общему правилу Трудовой кодекс РФ устанавливает запрет на работу в выходные дни и только в качестве исключения допускает возможность такой работы при наличии на то определенных оснований, В Трудовом кодексе РФ основания привлечения к работе в дни отдыха сформулированы таким образом, что предполагается их периодический, а не постоянный характер. То есть вызывать сотрудника на работу в выходной или праздник можно в исключительных случаях.

В ходе проверки установлено, что сотрудники управления наряду со своей основной должностью совмещают работу по свободной ставке бухгалтера 1 категории согласно дополнительного соглашения, при этом также получают доплату за исполнение обязанностей сотрудников находящихся в отпуске или на больничном.

Контрольно-счетный орган считает, что необходимо заполнить вакантные должности, поскольку высокая загрузка работников учреждения снижает качество их работы, или пересмотреть свою организационную структуру, в частности на наличие вакантных мест в штатном расписании.

Режим работы и время перерывов, указанные в трудовых договорах, не соответствуют установленным в коллективном договоре. Таким образом, необходимо привести в соответствие режим рабочего времени для всех сотрудников МУП «Возрождения».

В нарушение статьи 122 ТК РФ с 16.12.2020 года, на основании приказа №153 от 09.12.2020. главному инженеру МУП «Возрождение» предоставлен отпуск на 14 дней, тогда как он был принят на работу 17.11.2020 года. Необоснованно начислена выплата главному инженеру на оздоровление в период отпуска.

5. В нарушение ст. 35 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" передача дел при смене должностных лиц (директоров) при вступлении в должность фактически не осуществлялась.

Инвентаризации основных средств на конец отчетного периода предприятием так же не проводилась.

Как показала настоящая проверка инвентарные карточки ведутся в электронном виде формально (в карточках не заполняются все графы, подлежащие заполнению).

6. Предприятием при оформлении документов в предмете договора, допущены следующие ошибки: содержания некоторых договоров нельзя определить конкретный объем и вид услуг, место их оказания, субъектов, на которые направлено оказание услуг.

Необходимо предельно точно указывать предмет договора – какие именно услуги будут оказаны, работы выполнены. Также в договоре должен быть регламентирован порядок оказания услуг.

В актах выполненных работ по договорам возмездного оказания услуг так же конкретный перечень оказанных услуг выполненных работ (информация об объеме) не указан.

Из чего именно сложилась цена договора, в ходе проверки проверить не представилось возможным. При этом в разных договорах, на выполнение разных видов работ (оказание услуг) цена является идентичной.

7. В ходе проверки установлено, что начисления по арендной плате по договору аренды №4 от 20.02.2021 года с Администрацией муниципального образования г. Карабаново в бухгалтерском учете не отражаются, арендная плата МУП «Возрождение» не перечисляется. Таким образом, суммы начислений по арендной плате не учитываются при формировании финансовых результатов деятельности предприятия, что ведет к искажению бухгалтерской отчетности. Также некорректно указан срок договора, так как арендная плата указана за год.

Предполагаемые потери доходов бюджета МО г. Карабаново за период с 15.03.2021 года по настоящее время составилируб.

Пени не начислялись и не взыскивались. Предполагаемые потери доходов МО г. Карабаново (пени) за период с 15.03.2021г. по настоящее время составилируб.

Данные вопросы должным образом не были проконтролированы Учредителем и собственником муниципального имущества - администрацией муниципального образования г. Карабаново.

8. При росте кредиторской задолженности в части погашения платежей за энергоресурсы МУП «Возрождение» в проверяемом периоде не проводилась необходимая работа по взысканию дебиторской задолженности населения и юридических лиц.

Вышеуказанные замечания свидетельствует о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля на предприятии и о ненадлежащем контроле со стороны учредителя МУП «Возрождение» МО г. Карабаново.

Акт проверки направлен в Александровскую городскую прокуратуру для рассмотрения и принятия соответствующих мер.

Ноябрь - декабрь 2021г.

Информация о результатах проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Объединенные тепловые системы» Александровского района за 2020 год – 9 месяцев 2021г.

В соответствии с планом проверок контрольно – счетного органа Александровского района на 2021 год, на основании Распоряжения контрольно-счетного органа муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области (далее - контрольно-счетный орган Александровского района) от 08.11.2021г. № 3-р проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Объединенные тепловые системы» Александровского района за 2020 год – 9 месяцев 2021г.

На основании предоставленной информации от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области установлено, что МУП «ОТС» в настоящее время деятельность не осуществляет, руководитель предприятия уволен 02.07.2021г. Исполняющий обязанности руководителя до настоящего времени не назначен.

Определением Арбитражного суда Владимирской области от 20.11.2021г. в отношении МУП «ОТС» введена процедура наблюдения, назначен временный управляющий.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверкой установлено, что на предприятии отсутствует лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности.

2. В период осуществления деятельности у МУП «ОТС» отсутствовал установленный тариф на тепло и на ГВС, то есть МУП «ОТС» выставило счета за свои услуги в отсутствие утвержденного тарифа, что является грубейшим нарушением Ценообразования в сфере теплоснабжения.

3. Установлены случаи неэффективного использования наличных денежных средств, вследствие их необоснованного извлечения из оборота. Так, на предприятии применялась систематическая выдача под отчет крупных сумм денежных средств сотрудникам с последующей сдачей их в кассу, без составления авансового отчета. В соответствии с пояснением МУП «Возрождение» полученного в ходе настоящей проверки, подобные выдачи наличных денежных средств осуществлялись с целью избегания превышения лимита остатка кассы. Однако попытки подобным образом скрыть превышение лимита остатка кассы, можно приравнять к нарушению порядка обращения с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Кроме того, систематическую выдачу крупных сумм в подотчет можно расценивать как беспроцентное льготное кредитование сотрудников.

4. В результате ревизии путевых листов был установлен факт небрежного и неполного заполнения обязательных реквизитов, отсутствует информация в разделах что свидетельствует о принятии к учету путевых листов, оформленных не надлежащим образом.

5. При проверке правильности начислений и выплат заработной платы в МУП «ОТС» установлено следующее:

В нарушении п.8. п.п 8.3 Устава МУП «ОТС» оплата труда главному бухгалтеру производится на основании трудового договора, который не согласовывался с Учредителем, тогда как Учредитель назначает на должность и освобождает от должности главного бухгалтера предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами. Таким образом, с 23.01.2020 — 06.08.2020 кандидатура главного бухгалтера не была согласована с Учредителем.

По данным расчетных ведомостей от 30.04.2021г. и от 31.05.2021г. за предприятием МУП «ОТС» числится задолженность по выплате заработной плате.

При неудовлетворительном состоянии предприятия работникам ежемесячно по приказу директора на основании служебных записок выплачивались премии и доплаты.

В приказах о приеме на работу отсутствуют данные, о переводе работника по его просьбе или с его согласия на работу к другому работодателю или переход на выборную работу (должность), отсутствуют росписи в ознакомлении приказа о возложении обязанностей, содержание и объем работы.

6. Предприятием при оформлении документов в предмете договора, допущены следующие ошибки: содержания некоторых договоров нельзя определить конкретный объем и вид услуг, место их оказания, субъектов, на которые направлено оказание услуг.

Необходимо предельно точно указывать предмет договора – какие именно услуги будут оказаны, работы выполнены. Также в договоре должен быть регламентирован порядок оказания услуг.

В актах выполненных работ по договорам возмездного оказания услуг так же конкретный перечень оказанных услуг выполненных работ (информация об объеме) не указан.

Из чего именно сложилась цена договора, в ходе проверки проверить не представилось возможным. При этом в разных договорах, на выполнение разных видов работ (оказание услуг) цена является идентичной.

7. МУП «ОТС» не выполняло обязательства по перечислению арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

Предполагаемые потери доходов бюджета МО г. Карабаново за период с 24.01.2020г. по 17.07.2020г. составили ...тыс. руб.

Предполагаемые потери бюджета МО г. Александров составили ...тыс. руб.

Предполагаемые потери бюджета муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области Александровского района составили тыс. руб.

При росте кредиторской задолженности в части погашения платежей за энергоресурсы МУП «ОТС» в проверяемом периоде не проводилась необходимая работа по взысканию дебиторской задолженности населения и юридических лиц. Предприятие было неплатежеспособным в течение всего проверяемого периода, основной причиной неплатежеспособности является несвоевременная оплата за энергоресурсы, в результате действий руководства МУП «ОТС» кредиторам нанесен ущерб.

Контрольно-счетный орган муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области Александровского района обращает внимание, что недостатки и нарушения в области бухгалтерского учета выявленные в ходе проверки МУП «ОТС» аналогичны нарушениям, выявленным в ходе проверки МУП «Возрождение», проведенной контрольно-счетным органом муниципального образования Александровский муниципальный район Владимирской области в октябре 2021 года (период проверки 2020 год - 6 месяцев 2021 года). Кроме того, указанные предприятия оказывали аналогичные услуги и сотрудниками являлись одни и те же лица, в частности руководитель МУП «Возрождение» и главный бухгалтер МУП «Возрождение».

На основании вышеизложенных выводов, в действиях руководителей муниципального унитарного предприятия «Объединенные тепловые системы» Александровского района усматривается факт преднамеренного доведения предприятия до банкротства.

Акт проверки направлен в Александровскую городскую прокуратуру для рассмотрения и принятия соответствующих мер.