

ОТЧЕТ

по результату контрольного мероприятия (выездная ревизия) соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления от 14 марта 2022 г. № 32-п «О проведении планового контрольного мероприятия» финансового управления администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края, Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденного главой администрации Николаевского муниципального района, Акт № 7 подписан без возражения от 15.05.2022 года.

Объект контрольного мероприятия:

- администрация городского поселения «Рабочий поселок Лазарев» Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Период проверки: с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 года.

Дата начала проверки: 17 марта 2022 года.

Дата окончания проверки: 15 мая 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 38 рабочих дней.

По результату контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1). Финансовые нарушения составили в сумме 2 334,538 тыс. рублей, в части:

- неэффективного планирования и недостаточной работы по взысканию платежей и задолженности. Недополучено бюджетом прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения в сумме 226,323 тыс. рублей;

- принятия к учету бюджетных обязательств, которые подтверждены первичными бухгалтерскими документами (счета, счета-фактуры и т.д.), без заключения муниципальных контрактов (1 407,901 тыс. руб.);

- заниженной кредиторской задолженности и искаженной финансовой отчетности (в течение 2021 г. не отражены в журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выставленные счета от поставщиков за предоставленные услуги) (196,618 тыс. руб.);

- увеличения годового ФОТ по вакантной должности водителя, при этом автомобиль УАЗ-220695-04 с 2017 г. не эксплуатировался (43,367 тыс. руб.);

- завышения кассовых расходов по заработной плате (подразделы 0102; 0104) над утвержденным годовым ФОТ по штатному расписанию (компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 133,938 тыс. руб.+ 41,837 тыс. руб.);

- необоснованно назначенной и выплаченной доплаты к пенсии (Грозы В.Г.) в сумме 94,234 тыс. руб., в связи с тем, что стаж в должности главы поселения недостаточен для назначения пенсии;

- утверждения дополнительной 0,5 ставки по должности бухгалтер с 01.03.2021 года (190,320 тыс. руб.).

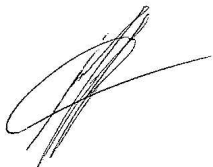
2). Нарушения соблюдения бюджетного законодательства, связаны с:

- грубыми нарушениями в составлении и утверждении муниципальных правовых актов, которые не соответствуют трудовому законодательству и другим нормативным правовым актам, в части формирования и расходования фонда оплаты труда. График отпусков утвержден не корректно. В таблице учета использования рабочего времени не указывается фактические явки и неявки на работу. При направлении сотрудника в служебную командировку расчет за отработанное время не производился из расчета среднего заработка. Аттестация муниципальных служащих в ад-

министрации поселения не проводилась, а т.ж. не разработано Положение о проведении аттестации муниципальных служащих;

- не утверждением учетной политики;
- расходом не в полном объеме средств дорожного фонда;
- не составлением Кассового плана;
- ведением Реестра расходных обязательств в разрез законодательству;
- нарушением ведения бухгалтерского учета по выдаче и оформлению авансовых отчетов;
- заключением контрактов на выполнение работ по содержанию дорог посредством их дробления
- отсутствием Положения об учете муниципального имущества и ведения реестра (сводной описи) муниципального имущества. В разделе №1 «Недвижимое имущество» Реестра муниципального имущества на 01.01.2021 г., записи по группе объектов "жилые дома" объекты муниципальной собственности (квартиры) отражены не по каждому объекту отдельно, с указанием номера дома и квартиры, а в совокупности. В разделе 2 не включены сведения о муниципальном движимом имуществе.

Начальник отдела муниципального финансового контроля финансового управления



О.Г. Саенко