

## ПРОТОКОЛ

### заседания Совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании Шенкурский муниципальный район»

г.Шенкурск

23 декабря 2019 года

Присутствуют:

Председательствующий – Смирнов С.В.

Секретарь - Полозникова М.Б.

Члены Совета: Лукошков С.Н., Колобов С.В., Красникова О.И.,  
Княжева Л.В., Попов Н.Г., Заварзин А.А., Купцов А.П.

Приглашены: председатель ревизионной комиссии Лапичева Н.Л.

#### Повестка дня:

1. О результатах проведенных плановых и внеплановых проверок расходования, целевого и эффективного использования бюджетных средств

Докладчик: Н.Л.Лапичева – председатель ревизионной комиссии

2. О правоприменительной практике по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) администрации и органов администрации района, должностных лиц администрации района и исполнительных органов местного самоуправления, находящихся на территории района

Докладчик: Н.Г.Попов - начальник юридического отдела

3. О плане работы Совета по противодействию коррупции на 2020 год

Докладчик: Л.В.Княжева – начальник отдела организационной работы  
и местного самоуправления

По первому вопросу слушали **Лапичеву Н.Л.:**

Информация об осуществлении финансового контроля за использованием бюджетных средств в 2019 году прилагается.

Вопросы к докладчику:

**Смирнов С.В.** - вопрос Купцову А.П.: нам представлена информация о выявленных нарушениях в муниципальных образовательных учреждениях, какие меры были приняты со стороны районного отдела образования, осуществляющего функции учредителя?

**Купцов А.П.:** в МБОУ направлялись письма с запросом объяснений по установленным нарушениям и с установлением сроков их устранения; состоялась встреча с главным бухгалтером Наводовской основной школы, получены объяснения. Составлены 2 протокола об административном правонарушении, по одному из протоколов гл.бухгалтером уплачен штраф в размере 5 тыс.руб. В связи с тем, что главные бухгалтеры напрямую РОО не подчиняются, применение к ним дисциплинарных взысканий находится в компетенции руководителей учреждений.

**Смирнов С.В.:** носят ли по мнению ревизионной комиссии данные нарушения умышленный характер?

**Лапичева Н.Л.:** нет, об умышленном характере речи не идет, скорее допущена халатность со стороны главных бухгалтеров учреждений.

**Красникова О.И.:** можно организовать проведение семинара по вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств для бухгалтеров муниципальных учреждений, а также администраций сельских поселений.

Поступило предложение:

- 1) информацию председателя ревизионной комиссии принять к сведению;
- 2) администрации МО «Шенкурский муниципальный район» совместно с ревизионной комиссией предусмотреть проведение обучающего семинара для бухгалтеров муниципальных учреждений и администраций сельских поселений района.

Предложение выносится на голосование.

Голосовали: «ЗА» - 9; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

По второму вопросу слушали **Попова Н.Г.**

Согласно статье 48 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальные правовые акты, в том числе нормативные правовые акты, могут быть отменены или их действие может быть приостановлено органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления, принявшими (издавшими) соответствующий муниципальный правовой акт, либо судом.

Защита интересов может быть осуществлена путём обжалования муниципального нормативного правового акта в досудебном порядке. Заинтересованные лица могут обратиться непосредственно в тот орган местного самоуправления (орган администрации, должностному лицу), в компетенцию которого входит решение возникших вопросов, путём подачи жалобы на принятые муниципальные нормативные правовые акты и иные правовые акты. Порядок рассмотрения таких обращений установлен Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Защита интересов граждан может быть осуществлена путём обжалования муниципальных нормативных правовых актов, решений в суде.

Порядок обжалования муниципальных нормативных правовых актов, решений органов местного самоуправления и их должностных лиц в суде регулируется Кодексом административного судопроизводства Российской Федерации и Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.

В соответствии со ст.23 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 года № 2202-1 прокурор или его заместитель приносит протест на противоречащий закону правовой акт в орган или должностному лицу, которые издали этот акт, либо в вышестоящий орган или вышестоящему должностному лицу, либо обращается в суд в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством Российской Федерации.

В 2019 году вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) администраций муниципальных образований Шенкурского муниципального района и их должностных лиц не было.

Вопросов к докладчику не поступило.

Поступило предложение: информацию принять к сведению.

Предложение выносится на голосование.

Голосовали: «ЗА» - 9; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

По третьему вопросу слушали Княжеву Л.В.:

Предварительно всем членам Совета был направлен проект плана заседаний Совета по противодействию коррупции в МО «Шенкурский муниципальный район» на 2020 год с предложением представить свои замечания, предложения о включении в план иных вопросов.

Во исполнение подпункта 14 п.1 ст.7 областного закона «О противодействии коррупции в Архангельской области» вопрос правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) администрации и органов администрации района, должностных лиц администрации района и исполнительных органов местного самоуправления, находящихся на территории района, должен рассматриваться советом по противодействию коррупции ежеквартально, что отражено в проекте плана.

В III квартале 2020 г. запланировано рассмотрение вопроса «О состоянии работы в сфере противодействия коррупции в муниципальных учреждениях культуры, учредителем которых является администрация МО «Шенкурский муниципальный район».

В предыдущие годы (2017, 2018 г.г.) данный вопрос был рассмотрен в отношении учреждений образования и здравоохранения.

Предлагаю членам совета высказывать свои замечания, предложения

В обсуждении проекта плана приняли участие Купцов А.П., Заварзин А.А., Попов Н.Г.

**Смирнов С.В.** предложил начальнику юридического отдела Попову Н.Г. при рассмотрении вопросов о правоприменительной практике по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконных решений и действий (бездействия) администрации и органов администрации района, делать обзор изменения федерального и областного законодательства в сфере противодействия коррупции.

Поступило предложение: план заседаний Совета по противодействию коррупции на 2019 год утвердить, с учетом включения вопроса об изменениях федерального и областного законодательства в сфере противодействия коррупции.

Предложение выносится на голосование.

Голосовали: «ЗА» - 9; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

Председательствующий -

С.В.Смирнов

Секретарь -

М.Б.Полозникова

## **Доклад «Об осуществлении финансового контроля за использованием бюджетных средств в 2019 году» (23.12.2019)**

Полномочия ревизионной комиссии определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Шенкурский муниципальный район», Положением о ревизионной комиссии МО «Шенкурский муниципальный район» Архангельской области, утвержденное решением Собрания депутатов от 30.10.2013 № 7 , разработанного в соответствии с действующим законодательством.

Отчеты по результатам проведенных мероприятий направляются Собранию депутатов и главе МО «Шенкурский муниципальный район». Комиссия в течении отчетного периода принимала участие в работе сессий, координационных советах глав и заседаниях комиссий представительного органа района и муниципальных образований поселений.

Проведено **5 проверок** целевого и эффективного использования бюджетных средств:

### **Проведена «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Боровская основная школа» за 2017 год».**

По результатам проверки выявлено:

1. В нарушение Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», статьи 331 Трудового кодекса РФ допускаются случаи привлечения к педагогической деятельности лиц без среднего профессионального или высшего педагогического образования, либо без признания аттестационной комиссией данного лица соответствующей занимаемой должности.

2. При принятии локальных актов, касающихся трудовых отношений и оплаты труда (штатное расписание, тарификационные списки) не всегда соблюдается процедура учета мотивированного мнения первичного профсоюзного органа в соответствии со статьей 372 Трудового кодекса РФ.

3. При назначении стимулирующих выплат не соблюдена законодательно установленная структура ФОТ, удельный вес в ФОТ на педагогический персонал составляет 55,8 %, что является нарушением требований предъявляемых к структуре фонда оплаты труда. Таким образом за 2017 год неэффективно распределено и выплачено на административно-управленческий персонал 4,2 % ФОТ , что составляет 535,5 тысяч рублей

4. За проверяемый период выявлены неправомерные расходы на оплату труда в размере 15512,71 рублей (14 случаев), а также недоначислено работникам 312,09 руб. (3 случая).

5. При формировании годовой бухгалтерской отчетности выявлены незначительные нарушения Приказа Минфина России от 25.11.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

6. При составлении Плана финансово-хозяйственной нарушена норма Порядка составления и ведения плана ФХД при расчете расходов на закупку товаров, работ, услуг, определяемых с учетом требований к закупаемым заказчиками в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

7. При выборочной проверке учета и списания ГСМ установлено превышение фактического расхода топлива над установленным нормативом в результате округления расхода топлива до целых единиц, в сумме 1243,46 руб. за проверяемый период.

Информация с подтверждающими документами об устранении выявленных нарушений предоставлена учреждением в установленные сроки.

### **«Проверка обоснованности расходования средств районного бюджета на реализацию мероприятия «Обслуживание и ремонт школьных автобусов» за 2018 год.**

Средства районного бюджета – субсидия на иные цели в образовательных учреждениях на обслуживание и ремонт школьных автобусов в сумме 700,0 тыс.руб. распределены по школам :

- МБОУ «Боровская ОШ» в сумме 159445,0 руб.
- МБОУ «Устьпаденгская ОШ–школа четырех Героев» в сумме 87880,0 руб.
- МБОУ «Ровдинская СШ» в сумме 236165,0 руб.
- МБОУ «Шеговарская СШ» в сумме 100000,0 руб.
- МБОУ «Шенкурская СШ» в сумме 116510, руб.

По Усть-Паденгской, Ровдинской, Шенкурской школам выявлены:

1. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» статья 9, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (отсутствие дефектных

ведомостей при установке запчастей).

2. Нарушение пунктов 349-350 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления...» - отсутствует учет запасных частей на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам взамен изношенных».

3. Нарушение статьи 525 Гражданского кодекса Российской Федерации: несоблюдение порядка заключения государственного муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных муниципальных нужд (отсутствие в договоре цены, наименования, количества товаров).

Так же по Ровдинской школе выявлено Нарушение статьи 17 и 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при формировании, ведении плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

Информация об устранении выявленных нарушений по трем вынесенным представлениям предоставлена в установленные сроки.

**Проведена плановая Проверка обоснованности и эффективности расходования средств районного бюджета дорожного фонда направленных на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в Администрации МО «Шенкурский муниципальный район» за 2018 год**

В результате выявлены следующие нарушения:

1. Установлено нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.01.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в результате несоблюдения сроков исполнения контрактов подрядчиком по 8 контрактам по зимнему содержанию автомобильных дорог, а также главы 22 Гражданского кодекса РФ.

2. Установлено нарушение пункта 5 статьи 34 Федерального закона от 05.01.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 в результате неприменения мер ответственности Администрацией района по отношению к подрядчикам в связи с неисполнением условий контракта (по 8 контрактам отсутствует начисление штрафов в размере 10% на общую сумму 87,0 тыс.руб.).

Также выявлено несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ): заключен дополнительный контракт на период действия уже заключенного контракта по одним и тем же условиям технического задания на сумму 30,0 тыс.рублей.

3. Установлено нарушение статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в результате нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (несоответствие первичных документов контрактной документации по 2 контрактам на сумму 120,0 тыс.руб. и отсутствие локального сметного расчета к 4 муниципальным контрактам).

4. В нарушение ч.2 ст.17, ч.2 ст.18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» Администрацией района не утверждены порядок содержания и ремонта автомобильных дорог.

5. В нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации» Администрацией района не утвержден норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджет на указанные цели.

Администрации вынесено представление об устранении выявленных нарушений. Информация предоставлена.

**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Наводовская основная школа» за 2018 год»**

В результате выявлено:

1. Штатные расписания и тарификационные списки применяются без учета мотивированного мнения первичного профсоюзного органа в нарушение статьи 372 Трудового кодекса РФ.

2. Имеются случаи несоответствия издаваемых приказов применяемым надбавкам в тарификационных списках.

3. Протокола заседаний комиссий по распределению и назначению стимулирующих выплат не содержат заверяющих подписей членов комиссии, в связи с чем протокола

являются не действительными.

4. В результате нарушения применения критериев и размеров стимулирующих выплат неправомерно выплачено в сумме 111 339,78 рублей за счет средств субсидии на муниципальное задание.

Без решения комиссии по распределению стимулирующих надбавок неправомерно выплачено в сумме 58 888,0 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

5. С нарушением пункта 32 Положения об оплате труда работников МБОУ «Наводовская ОШ» (утв. приказом директора от 31.10.2017 № 63) неправомерно выплачены премии списку сотрудников в сумме 38 000,0 рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

В результате выборочной проверки полноты выплаты заработной платы по административно-управленческому персоналу, выявлена переплата по заработной платы по гл.бухгалтеру за 2018 год в сумме 8 076,99 руб.

6. В нарушение Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У в Учреждении не определен лимит остатка наличных денег на 2018 год, в платежных документах отсутствуют подписи руководителя и гл.бухгалтера.

Выявлен факт выплаты «возмещение расходов по предоставлению мер социальной поддержки» за июнь месяц 2018 г. лицу не соответствующему факту начисления без доверенности на сумму 4 116,85 руб.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета..» и Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности..» не заключены договора о материальной ответственности с лицами, имеющими доступ к денежным средствам и материальным запасам (продукты питания).

8. В нарушение пункта 20 Инструкции 157н и статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением бюджетной отчетности за 2018 год.

9. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» осуществлено списание материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в течении 2018 года без актов на списание по установленной форме на сумму 602 967,5 руб.

10. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, бухгалтерской отчетности ..." принятые обязательства, отраженные в отчете по форме 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» превышают обязательства отраженные в регистрах бюджетного учета (Главная книга ф. 0504072).

11. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 3 статьи 455 и статьи 506 Гражданского кодекса РФ имеются факты отсутствия в договорах на поставку товаров, работ, услуг обязательных сведений о цене, наименовании, количестве товаров.

12. В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» отсутствует ежемесячное отражение учета родительской платы за посещение детьми дошкольных учреждений в регистрах бухгалтерского учета (журнал-ордер, главная книга), что привело к искажению квартальной отчетности по форме 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по увеличению дебиторской задолженности по виду финансового обеспечения – собственные доходы учреждения:

- на 01.07.2018 на сумму 918625,0 руб.,

- на 01.10.2018 на сумму 993260,0 руб.

По результатам проверки вынесено представление об устранении выявленных нарушений. Информация предоставлена. Составлено два протокола об административном правонарушении по статье 15.15.6 часть 3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мировым судом вынесено административное наказание в виде штрафа по одному протоколу.

**Проверка законности и результативности (эффективности и экономичности) использования средств бюджета и муниципального имущества в администрации МО «Усть-Паденьское» за 2018 год.**

В результате проверки выявлено:

1. Учетная политика администрации составлена с нарушением. Не соблюдена методология применения плана счетов бюджетного учета, порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

2. Допущено неэффективное расходование бюджетных средств, в сумме 29969,26 рублей в результате оплаты расходов на обслуживание программного продукта 1-С бухгалтерия, не используемой в работе администрации, а также пени по несвоевременной уплате за электроэнергию.

3. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 3 статьи 455 и статьи 506 Гражданского кодекса РФ имеются факты отсутствия в договорах на поставку товаров, работ, услуг обязательных сведений о цене, наименовании, количестве товаров.

4. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета: отсутствие журналов операций по безналичным денежным средствам за месяцы с июля по декабрь 2018 г., по расчетам по оплате труда за сентябрь, октябрь и ноябрь.

5. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими ..." допущен случай выдачи подотчет денежных средств лицу, не состоящему в трудовых отношениях с администрацией в сумме 1125,13 руб.

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: отсутствуют товарные накладные и путевые листы. В результате неправомерная выплата составила по первому эпизоду 3537,0 руб., по второму – 449,34 руб.

7. В результате выборочной проверки полноты выплаты заработной платы по административно-управленческому персоналу, выявлена переплата по заработной платы по гл.бухгалтеру за 2018 год в сумме 34195,2 руб. Данная выплата является неправомерной и подлежит возмещению в бюджет поселения.

8. В нарушение пункта 3 статьи 30 Областного закона от 27.09.2006 № 222-12-ОЗ «О правовом регулировании муниципальной службы в Архангельской области» размер окладов за классный чин превышает 35 процентов максимального должностного оклада в соответствующей группе должностей муниципальной службы.

По результатам проверки вынесено представление об устранении нарушений.