

ПРОТОКОЛ

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

г.Шенкурск

18 декабря 2018 года

Присутствуют:

Председательствующий – Заседателева А.С.

Секретарь - Полозникова М.Б.

Члены Совета: Купцов А.П., Лукошков С.Н.,
Тепляков С.Н., Капустина Г.В.,
Кудрявцев В.Д., Попов Н.Г.

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 2019 год
Докладчик: Г.В.Капустина – начальник отдела организационной работы
и местного самоуправления

По первому вопросу слушали Лапичеву Н.Л.:

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, утвержденным решением Собрания депутатов от 30.10.2013 № 7, разработанным в соответствии с действующим законодательством.

Отчеты по результатам проведенных мероприятий направляются Собранию депутатов и главе МО «Шенкурский муниципального район».

Комиссия в течение отчетного периода принимала участие в работе сессий, координационных советов глав, заседаниях комиссий представительного органа района и муниципальных образований поселений.

Проведено 3 проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств:

I. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на оплату труда педагогических работников и административно-управленческого и вспомогательного персонала в МБОУ «Ровдинская СШ» за 2017 год.

Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ в МБОУ «Ровдинская СШ» отсутствует в действующей редакции Коллективный договор. Нормативно-правовая документация, регламентирующая систему оплаты труда в учреждении, не соответствует действующему законодательству и НПА МО «Шенкурский муниципальный район».
2. В нарушение распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р, Учреждение на момент проверки не перешло на трудовые договоры, заключенные по форме «эффективного контракта».
3. В нарушение п.10 Положения об оплате труда, при установлении окладов в тарификационных списках молодым специалистам в должностной оклад включена стимулирующая выплата в размере 20%. При изменении нагрузки педагогическим работникам в приказах отсутствуют подписи работников об ознакомлении.
4. При составлении протоколов по распределению компенсационных, стимулирующих и премиальных выплат выявлено несоответствие критериев установления той или иной надбавки, а также периодичность установления надбавки действующему Положению об оплате труда.
5. Без решения комиссии по распределению стимулирующих доплат и надбавок необоснованно выплачено 7857,83 рублей бухгалтеру Храмовой Д.В.
6. В результате нарушения применения критериев и размеров стимулирующих выплат неправомерно выплачено 21322,68 рублей.
7. При распределении стимулирующих выплат нарушено соотношение в структуре ФОТ в целом за 2017 год в результате установления минимальных доплат и надбавок, дробление их на многочисленные выплаты основному персоналу (педагогического, осуществляющего учебный процесс) и установление повышенных процентов административно-управленческому персоналу.

В результате такого подхода к системе стимулирования работников, нарушена законодательно установленная структура ФОТ, неэффективное использование бюджетных средств составило 1710,6 тысяч рублей.

Вынесено представление об устранении выявленных нарушений в срок до 27 апреля 2018 года. Информация предоставлена с нарушением установленного срока 29 июня. Нарушения устранены частично.

Рекомендовано Районному отделу образования МО «Шенкурский муниципальный район» ежеквартально осуществлять контроль за соблюдением предельной доли в ФОТ на основной персонал (педагогический, осуществляющий учебный процесс) в соответствии с Положением «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных и общеобразовательных учреждений МО «Шенкурский муниципальный район» утвержденное Постановлением администрации МО «Шенкурский муниципальный район» от 22.08.2017 № 813-па.

Вопросы к докладчику, пояснения по указанной проверке:

- Купцов А.П.: вопросов к руководству школы много, в частности по подготовке коллективного договора – свою помощь предлагала председатель районной профсоюзной организации, в школе создана комиссия, которая фактически не работает, профсоюзный лидер школы также в данном направлении работу организовать не может; по инициативе РОО изъята документация за 2017 год в целях проведения аудиторской проверки, по результатам этой проверки будет приниматься решение в отношении руководства школы.

- Заседателява А.С.: коллективный договор необходимо принять, РОО должен взять вопрос на контроль, есть образцы, шаблоны, нужно направить им, установить срок для подготовки и требовать исполнение.

- Кудрявцев В.Д.: по строительству новой школы в Ровдино не проверяли расходование средств?

- Лапичева Н.Л.: проверка проводилась по использованию средств на оплату труда, строительства новой школы она не касалась.

II. Проверка законности и результативности (эффективности и экономичности) использования средств бюджета и муниципального имущества администрации МО «Ровдинское» за 2017 год, и дополнительно за 1 полугодие 2018 (в отношении ведения кассы и осуществления банковских операций).

Выявлены следующие нарушения:

1. Регистры бухгалтерского учета Главная книга, журналы операций: операций расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, операций по учету доходов бюджета, по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведутся с нарушением приказа Минфина от 30.03.2014 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти...», статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Кассовая книга ведется с нарушением Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» на всех платежных документах отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, в регистре бухгалтерского учета «журнал-операций» отсутствует подпись главного бухгалтера и исполнителя.

3. В нарушение Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отсутствуют расходные кассовые документы на выдачу денежных средств из кассы учреждения на общую сумму 181585,25 рублей, что является недостачей по кассе.

4. По результатам проведенной встречной проверки по Заявкам на получение наличных средств, перечисляемых на карту № 5479122000093743 за период с января 2017 г. по июнь 2018 г. с данными Отделения № 23 УФК по Архангельской области НАО выявлено отсутствие оприходования денежных средств в кассу учреждения, полученных по Заявкам (4 случая), а также подлог Заявок на получение наличных на меньшую сумму (3 случая) на общую сумму 75440,90 рублей.

6. В нарушение Приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н (ред. от 28.12.2017) "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» отсутствуют на бумажном носителе, а соответственно и не подписаны руководителем учреждения: расходные расписания по доведенным лимитам и объемам финансирования (код формы 0531722).

7. В нарушение пунктов 257, 258 Инструкции 157н. журнал – операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в администрации ведется без формирования начального и конечного сальдо по расчетам с контрагентами.

8. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ выявлены неэффективные расходы на оплату пени (20 случаев) по несвоевременной уплате НДС, по страховым взносам в ПФР и по налогу на имущество в сумме 1868,98 руб. А также на оплату штрафов за несвоевременную оплату налогов в сумме 4303,06 руб. – 6 случаев. Всего неэффективные расходы составили 6172,04 руб.

9. Авансовые отчеты оформлены с нарушением п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению": отсутствует утверждающая подпись руководителя, подписи главного бухгалтера, подотчетного лица. Регистр бухгалтерского учета Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется без формирования остатков и конечного сальдо по расчетам с контрагентами, за весь период отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя.

10. На конец 2017 года по подотчетному лицу Чернаковой Н.П. образовался остаток средств в сумме 4044,82 руб. не отраженный в регистрах бухгалтерского учета в сумме 4044,82 руб. Средства в сумме 4044,82 руб. не возвращены в кассу учреждения и документы, подтверждающие расход, не предоставлены.

12. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ Положение о системе оплаты труда и

условиях применения доплат и надбавок работников администрации МО «Ровдинское», не являющихся муниципальными служащими отсутствует.

13. 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. За 2017 год необоснованно выплачено заместителю главы администрации Храмовой Н.В. 3335,4 руб.

14. Выявлена переплата по заработной плате Чернаковой Н.П. в сумме 5025,98 руб., по карточке справке (лицевой счет) дебиторская задолженность работника перед учреждением не числится; не доплачено Ядовину А.В. в сумме 22161,61 руб., по карточке справке (лицевой счет) кредиторская задолженность учреждения по заработной плате перед работником не числится.

Выявлена двойная оплата труда Чернаковой Н.П. в сумме 18441,23 руб., в результате выплаты за один и тот же период отпускных и заработной платы.

Имеются нарушения при заполнении табелей учета рабочего времени.

15. В нарушение Порядка выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий, утвержденного решением муниципального Совета МО «Ровдинское» от 25.05.2012 № 86, неправомерно выплачено 4500,0 рублей.

16. При оплате по гражданско-правовым договорам необоснованно выплачено за 2017 год 57635 руб.

17. В нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ допущено расходование и списание материальных запасов на сумму 206168,48 рублей без оформления актов на списание (ф.054230) что в соответствии со ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ классифицируется как совершение мнимой сделки.

По результатам проведенного контрольного мероприятия можно сделать вывод: выявленные факты множественного нарушения бюджетного, трудового законодательства в результате злоупотребления и халатного отношения должностных лиц к выполнению своих обязанностей **повлекли нанесение ущерба муниципалитету в сумме 257026,15 рублей**, а также неэффективное, необоснованное расходование бюджетных средств.

Составлено 2 протокола об административном правонарушении: на главу администрации МО «Ровдинское» и на главного бухгалтера, дело передано в правоохранительные органы.

В обсуждении вопроса приняли участие Заседателя А.С., Тепляков С.Н., Купцов А.П.

III. Проверка законности и результативности (эффективности и экономичности) использования средств бюджета и муниципального имущества администрации МО «Никольское» за 2017 год и 1 квартал 2018 года.

1. Учетная политика администрации составлена с нарушением Инструкции 157н. Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета.

2. При ведении журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также с подотчетными лицами допущено нарушение Инструкции 157н: отсутствует начальное и конечное сальдо.

3. В нарушение пункта 21 Инструкции 157н бюджетные счета учета при отражении бухгалтерских операций сформированы без учета принадлежности разделу, подразделу, целевой статье классификации расходов.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено принятие к учету материалов без подтверждения кассовыми чеками на сумму 122606,0 рублей приобретенных у ИП Осипова С.А.

5. Допущено неэффективное расходование бюджетных средств, в сумме 9118,54 рублей в результате оплаты расходов на пени и штрафы по несвоевременной уплате налоговых платежей.

6. Выдача в подотчет осуществляется путем зачисления средств на карту подотчетного лица учреждения с нарушением пункта 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-у: во всех случаях отсутствует письменное заявление подотчетного лица, содержащее запись о сумме наличных денег, сроке на который они выдаются и цели. Авансовые отчеты оформлены с нарушением Приказа Минфина 52н.

7. 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. В результате за 2017 год и 1 квартал 2018 необоснованно выплачено 9817,5 руб. Карточки –справка (форма 0504417) оформлены с нарушением Приказа 52н.

8. В нарушение пунктов 45-48 Инструкции 157н не поставлены на учет приобретенные основные средства: отопительный котел, аккумуляторный бак, модуль для утепления головки скважины.

Вопросы к докладчику:

- Заседателя А.С.: предоставлена ли администрацией МО «Никольское» информация об устранении нарушений?

- Лапичева Н.Л.: был установлен срок до 25 декабря 2018 г., информация пока не поступила.

- Заседателя А.С.: результат проведенных проверок – отсутствие контроля со стороны глав сельских поселений за составлением финансовых документов, в целом – за использованием бюджетных средств.

- Кудрявцев В.Д.: нужно проверять не только на бумаге, но и наличие в «натуре» имущества, приобретенного в результате проведения закупок, а также использование выделяемых лесных угодий; запланирована ли ревизионной комиссией повторная проверка по устранению указанных нарушений в муниципальных образованиях «Ровдинское» и «Никольское»?

- Лапичева Н.Л.: администрации поселений представляют отчеты об устранении нарушений, повторных проверок ревизионная комиссия не планировала.

Лапичева Н.Л. ознакомила присутствующих с примерным планом проверок на 2019 год, который составлен с учетом предложений администрации и Собрания депутатов МО «Шенкурский муниципальный район».

Присутствующие отметили необходимость в администрации должности специалиста контрольно-ревизионного отдела, который бы осуществлял внутренний финансовый контроль.

Поступило предложение:

1) информацию председателя ревизионной комиссии принять к сведению;

2) рекомендовать районному отделу образования:

- направить письмо руководителю МБОУ «Ровдинская СШ», в котором установить срок подготовки и принятия коллективного договора, устранения других имеющихся нарушений, с информацией об устранении нарушений, выявленных ревизионной комиссией при проведении проверки, выступить на заседании Совета по противодействию коррупции в I квартале 2019 года;

- информацию о результатах проверки МБОУ «Ровдинская СШ» заслушать на совещании руководителей образовательных учреждений района;

3) рекомендовать главам поселений Шенкурского муниципального района усилить контроль использования бюджетных средств, надлежащего исполнения муниципальных правовых актов органов местного самоуправления поселения и муниципального района.

Голосовали: «ЗА» - 8; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

По второму вопросу слушали Попова Н.Г.

В соответствии со статьёй 7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросам местного значения населением муниципальных образований непосредственно и (или) органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления принимаются муниципальные правовые акты.

Статьей 43 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено, что в систему муниципальных правовых актов входят:

- 1) устав муниципального образования, правовые акты, принятые на местном референдуме (сходе граждан);
- 2) нормативные и иные правовые акты представительного органа муниципального образования;
- 3) правовые акты главы муниципального образования, местной администрации и иных органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, предусмотренных уставом муниципального образования.

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 определён Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Защита интересов 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 суд 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 N 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. Протест подлежит обязательному рассмотрению не позднее чем в десятидневный срок с момента его поступления, а в случае принесения протеста на решение представительного (законодательного) органа субъекта Российской Федерации или органа местного самоуправления - на ближайшем заседании. При исключительных обстоятельствах, требующих немедленного устранения нарушения закона, прокурор вправе установить сокращенный срок рассмотрения протеста. О результатах рассмотрения протеста незамедлительно сообщается прокурору в письменной форме.

В 2018 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.

Вопросы к докладчику:

- Кудрявцев В.Д.: сколько протестов прокуратуры было в 2018 году?
- Попов Н.Г. : по проектам МПА – 3, по инициативе прокурора района никаких процессуальных решений не принималось.

Поступило предложение: информацию принять к сведению.

Голосовали: «ЗА» - 8; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

По третьему вопросу слушали Капустину Г.В.

Предварительно всем членам Совета был направлен проект плана заседаний Совета по противодействию коррупции в МО «Шенкурский муниципальный район» на 2019 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» вопросы 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, будут рассматриваться советом по противодействию коррупции ежеквартально, что отражено в проекте плана заседаний совета.

В обсуждении проекта плана приняли участие Кудрявцев В.Д., Заседателява А.С.

Начальнику ОМВД по Шенкурскому району Колобову С.В., который не присутствовал ни на одном заседании Совета по противодействию коррупции, предложили направить письмо, в котором запросить о возможности его выступления на заседании Совета во 2 квартале 2019 года и участии в работе Совета.

Поступило предложение: план заседаний Совета по противодействию коррупции на 2019 год утвердить.

Голосовали: «ЗА» - 8; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - нет

Решение принимается единогласно.

Председательствующий -

А.С.Заседателява

Секретарь -

М.Б.Полозникова