

Генерал

30.05 2018 г. № 297

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОСИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
МЭР ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД**

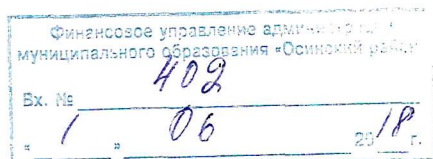
Рассмотрев отчет консультанта по внутреннему финансовому аудиту Финансового управления администрации Осинского муниципального района Бартановой Ж.Н. о проведенных проверках по целевому, эффективному использованию бюджетных средств за 2017 год, руководствуясь ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», ч. 4 ст. 55 Устава Осинского муниципального района,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить отчет о контрольно-ревизионной работе за 2017 год Финансового управления Осинского муниципального района. Приложение 1.
2. Финансовому управлению Осинского муниципального района (Бадашкеева М.Ю.):
 - 2.1.обеспечить надлежащий контроль за целевым, эффективным использованием бюджетных средств;
 - 2.2. усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях района.
3. Руководителю аппарата, начальнику отдела по обеспечению деятельности мэра Башиновой Л.К. настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Осинского муниципального района.
4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Мэр Осинского муниципального района

В.М. Мантыков



Приложение 1 к
Постановлению мэра Осинского
муниципального района
от 30.05.2018г. №192

О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2017 ГОД

На основании годового плана контрольных мероприятий на 2017 год, утвержденного Постановлением мэра Осинского муниципального района № 165 от 02.09.2016 г., проведены следующие проверки:

- по целевому, эффективному (экономному и результативному) использованию бюджетных и внебюджетных средств, состоянию бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях: муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Кахинская СОШ им. И.А.Батулаева», муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Бильчирская СОШ», муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Бильчирский детский сад», муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Осинский детский сад № 3».

МБОУ «Кахинская СОШ им.И.А.Батулаева»: Штатное расписание на 2016г. не согласовано с управлением образования. В штатном расписании предусмотрена доплата за работу с вредными условиями труда. Данная доплата является незаконным, так как была включение эксперта по результатам специальной оценки условий труда во всех образовательных учреждениях вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены. Сумма незаконной выплаты составила 18168,48 рублей. Нет должного контроля за списанием ГСМ. Не проверяется обоснованность пробега, расчет расхода. Представлены путевые листы на списание ГСМ за подвоз детей за февраль 2016г., за 8 марта 2016г. (не рабочие дни). Был дан срок устранить все нарушения, по информации директора школы недостатки устранены.

МБОУ «Бильчирская СОШ»: Штатное расписание на 2015 год не согласовано с управлением образования. Производилась доплата за работу с вредными условиями труда. Сумма незаконной выплаты составила 32129,04 рублей. Приказом управления образования от 09.07.2015г. № 86/2 директору школы Хартановой В.Б. был предоставлен очередной отпуск на 64 дня с 10.07.15г. по 11.09.15года. Приказом управления образования от 09.07.2015г. № 86/3 исполняющей обязанности директора школы была назначена завхоз Граниной А.А., в пркжзее не назначена доплата за исполнение обязанностей, а приказом директора школы Хартановой В.Б. от 09.07.15г. №66/5 Граниной А.А. за исполнение обязанностей директора назначена доплата в размере 50% от ставки директора. Сумма незаконной выплаты составила 31870,25 рублей.

МБДОУ «Бильчирский детский сад»: При проверке табелей посещения детьми дошкольное учреждение число дето-дней фактически составило 6664 дня, а согласно годового отчета за 2015 г. по Ф №85-К 9(статистический отчет о деятельности учреждения) число дето-дней составляло 6154 дня, т.е. число дето-дней занижено на 510 дней. Начисленная родительская плата за эти дни составляет 35700 рублей. Задолженность по родительской плате на 01.01.2017г. составила 344500 рублей. Установлена переплата по заработной плате на сумму 200500 руб., в том числе заведующей детсадом Хамагаевой В.Ф. 153968,78 рублей.

МБДОУ «Осинский детский сад № 3»: При проверке табелей посещения детьми дошкольное учреждение за 2015 г. фактическое число дней составило 26488 дней, число дето-дней по отчету заявлено на 8912 дней.

Родительская плата за 2015г. в сумме 236237,35 руб., за 2016г. в сумме 115964,2 руб., не была оприходована в кассу учреждения и не сдана на лицевой счет. В ходе проверки представлены документы на сумму 352201,55 руб. (счета, накладные чеки) оплата которых, была произведена за счет родительской платы. В установленный срок родительская плата восстановлена и зачислена на лицевой счет учреждения.

- проведен мониторинг по эффективному использованию бюджетных средств за 2016 год по всем дошкольным учреждениям. Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 11610,4 т.руб., по причине не выполнения плана по дето-дням (84,7%). Низкое посещение детьми дошкольное учреждение в Улейском саду (63,1%), Ново-Ленинском саду (63,7%), Хокинском саду (63,9%), Онгосорском саду (63,2%). В целом задолженность по родительской плате на 01.01.2017г. составила 2177051 рубль.

- проведена проверка о реализации целевой районной программы «Организация и обеспечение летнего отдыха детей в Осинском районе» за 2016,2017 гг. В 2016 году в районе на базе образовательных учреждений было открыто 17 лагерей дневного пребывания детей с количеством 1910 детей. Количество пребывания детей в лагерях 15дней (с 01.06.16г. по 15.06.16г.) со стоимостью питания 111 рублей в день. Итого израсходовано всего на питание детей 3180100 руб., в т.ч. из областного бюджета 2862100 руб., из местного бюджета 318000 рублей. Основные нарушения выявленные проверкой, не во всех школах есть договора с поставщиками на поставку продуктов питания (Майская СОШ, Усть-Алтанская СОШ, Русско-Якутская СОШ и т.д.), в Усть-Алтанской школе при проверке не оказалось табелей посещения детьми лагеря дневного пребывания.

В 2017г. на базе образовательных учреждений открыто 16 лагерей дневного пребывания с числом 1888 детей. Количество дней пребывания 15 дней, со стоимостью питания в день 117 рублей. Израсходовано на питание детей 3352000 руб., в т.ч. из областного бюджета 3016800 руб., из местного бюджета 335200 рублей. В ходе проверки все недостатки устранены.

- проведена проверка за полнотой и достоверностью отчетности о реализации целевой районной программы «Развитие физической культуры и спорта в Осинском районе на 2013-2016гг.». В целом план по программе не выполнялся, расходы соответствуют отчетности. При выборочной проверке авансовых отчетов установлено, что нет должного контроля за списанием ГСМ, так по путевому листу от 06.03.15г., марка автомашины ПААЗ-320538- общий пробег 720 км. маршрут: Оса-Иркутск-Ангарск-Иркутск-Оса километраж составляет 450-500 км. ГСМ списано на 200км. больше.

- в МКУ «Управление культуры» проведена проверка за полнотой и достоверностью отчетности о реализации целевой районной программы «Развитие кадрового потенциала культуры МО «Осинский район» на 2012-2016гг.». Здесь следует отметить недоработку программы по срокам работы в данном учреждении клубов молодых специалистов, получивших подсобия. Так были выплачены подьемные пособия специалисту управления культуры Дашивой А.З. в августе м-це 2012г., а 17 сентября 2012г. Дашива А.З. уволилась.

- проведена проверка отдела управления муниципальным имуществом по правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами Осинского муниципального района, также полноты и своевременности

полупления в местный бюджет доходов от распоряжения ими и использования за 2015,2016гг., 1 полугодие 2017 года. Установлена задолженность на 01.07.2017г. от аренды земельных участков в сумме 1300281,85 руб., в том числе по годам:

2015 год- 6919,30 руб.

2016 год- 494362,55 руб. в т.ч. пени 123317,55 рублей

2017 год- 799000 руб. (1 полугодие)

Согласно п.5 договора аренды земельного участка за нарушение условий стороны несут ответственность, в виде уплаты пеней противоположной стороне в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены договора за каждый день просрочки. СУМИ не смотря на задержку внесения арендаторами сумм арендной платы пени не начислялись. При проведении проверки произведен расчет сумм пени за несвоевременную оплату арендной платы за 2 полугодие 2016 года. Согласно расчета сумма непредьявленных пеней составила 123317,55 рублей. Начисление пеней за несвоевременную оплату арендной платы за 2017 год невозможно, т.к. по договорам аренды земельного участка, платежи арендной платы вносятся ежеквартально равными частями, но не позднее 31 декабря каждого года аренды.

- по требованию прокуратуры Осинского района от 10.11.2017г. № 110ж-17 проведена проверка в МБОУ «Русско-Янгутская СОШ» по начислению заработной платы педагогическим работникам за сентябрь, октябрь м-ца 2017г. на не установление персонального повышающего коэффициента зам.директора по учебной части и главному бухгалтеру. Правомерность введения единицы зам.директора по хозяйственной части, перевода на 1 ставку зам.директора по воспитательной работе. Информация в срок представлена в прокуратуру.

- ежемесячно проводится проверка по всем бюджетным учреждениям по начислению и уплате НДФЛ. В 2017 году бюджетными учреждениями не допускались случаи несвоевременной уплаты налогов на доходы с физических лиц. В связи с допущенными ошибками в отчете 6-НДФЛ налоговой инспекцией были начислены пени 18-ти бюджетным учреждениям в сумме 362241,38 рубль. Пени полностью уплачены за счет собственных средств главных бухгалтеров учреждений.

Осуществляется ежемесячный контроль за своевременной уплатой страховых платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Консультант по внутреннему
финансовому аудиту
Администрации Осинского муниципального
района

Ж.Н. Барганова