

16

Гресс Гресс

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ОСИНСКИЙ РАЙОН»
МЭР РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 30.03 2016 г. № 72
с. Оса

О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2015 год

Рассмотрев отчет консультанта по внутреннему финансовому аудиту Бартановой Ж.Н., о проведенных проверках по целевому, эффективному использованию бюджетных средств за 2015 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. Отчет Финансового управления администрации МО «Осинский район» (Бадашкеева М.Ю.) о контрольно ревизионной работе за 2015 год принять к сведению. Приложение 1
2. Финансовому управлению администрации МО «Осинский район» (М.Ю.Бадашкеева):
 - а) направить копии материалов проверок для принятия правового решения в Управление по правовым вопросам и муниципальному заказу (Балдыханов В.Н.).
 - б) обеспечить возврат незаконных выплат в бюджет МО «Осинский район».
 - в) обеспечить надлежащий контроль за целевым, эффективным использованием бюджетных средств.
3. Отделу по обеспечению деятельности мэра (Башинова Л.К.) настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации МО «Осинский район».
4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Мэр МО «Осинский район»

В. М. Мантыков



КОПИЯ ВЕРНА
Начальник отдела
БАШИНОВА Л.К.

КОПИЯ ВЕРНА
Начальник отдела
БАШИНОВА Л.К.

Финансовое управление администрации муниципального образования «Осинский район»		
Вх. №	253	
8	04	20 16 г.

Приложение 1
к постановлению мэра района
от «30» 03 2016г. № 42

Отчет о контрольно-ревизионной работе за 2015 год

На основании годового плана контрольных мероприятий на 2015 год, утвержденного постановлением мэра района МО «Осинский район» № 503 от 28.10.2014 г., проведены следующие проверки:

- по целевому, эффективному расходование бюджетных и внебюджетных средств и состоянию бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях: муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Мольтинская ООШ-детский сад им. Г.Н.Богданова», Осинском муниципальном управлении образования, районной газете «Знамя Труда», муниципальном бюджетном учреждении Районная газета «Знамя Труда», муниципальном казенном учреждении «Управление культуры МО Осинский район», муниципальном бюджетном образовательном учреждении оздоровительный лагерь «Дружба». В данных учреждениях проведена документальная ревизия т.е. бухгалтерские документы проверены сплошным методом. Установлены следующие нарушения финансовой дисциплины: -

МБОУ «Мольтинская ООШ-детский сад им.Г.Н.Богданова»: необоснованно списана сумма с подотчета кассира 4793,93 руб., излишне начислена амортизация на сооружения в сумме 1440 рублей. В нарушении п.8 Инструкции № 157н не все бухгалтерские документы (расчетно-платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, расходные кассовые ордера) утверждены руководителем учреждения. Необоснованно списанная сумма восстановлена.

- Осинское МУО: не полностью заполняются путевые листы (время выезда из гаража и приезда, нет расшифровки пройденного километража и т.д.). Нет должного контроля за пробегом (километраж) автотранспорта и соответственно соблюдение при списании норм расхода топлива и смазочных материалов, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р. По проверенным путевым листам (от 22.01.2013г., от 4.02.2013г., от 21.06.2013г., от 16.01.2015г.) перерасход топлива составил 36,8 литра. С января по декабрь 2013 г. Бардуков П.Г. и Холодкову А.Ю. выплачивали по 0,5 ставки водителя автомашины УАЗ 22069. За данный период был совершен один выезд на автомобиле УАЗ 22069 (путевой лист б/н от 15.05.2013г.) водитель Холодков А.Ю. Выплаченные суммы составили Бардукову П.Г.-64215,91 руб., Холодкову А.Ю.-66073,86 рубля. В течении 2014 года Бардуков П.Г. и Холодков А.Ю. получали по 0,5 ставки водителя УАЗ 22069. Имеется за год 4 путевых листа (12.13.14.16 за август м-ца). Суммы выплат составили Бардукову П.Г.-70260,13 руб., Холодкову А.Ю.-68675,88 рублей. В нарушении ст. 284 Трудового Кодекса РФ, (продолжительность рабочего времени при работе по совместительству) Бардуков П.Г. за январь м-ц 2015 г. протабелирован по 8 часов как юрист, по 4 часа как водитель и с 15 января по 4 часа как ведущий специалист. В феврале м-це Бардуков П.Г. также протабелирован по 8 часов как юрист, по 4 часа как водитель и 14 р.д. по 4 часа как ведущий специалист. Переплата составила 16400,02 рублей. С января по май м-на 2015 года Бардуков П.Г. и Холодков А.Ю. протабелированы по 4 часа как водители автомобиля УАЗ 22069. За данный период нет ни одного путевого листа на автомобиль УАЗ 22069. Сумма выплаты с января по май составила Бардукову П.Г.-32332,90 руб., Холодкову А.Ю.-32332,90 рубля. Сумма незаконной выплаты составила 355631,72 рубль. Данная сумма не возмещена, т.к до настоящего времени справка о проверке не подписана руководителем учреждения.

МБУ Районная газета «Знамя Труда»: При проверке начисления отпускных работников за 2014 г. установлена переплата в сумме 23020,96 руб., и не доплата 1051,14 рубль. В нарушении п.1.4 Положения ЦБ РФ № 373-П допускается наличие денежных средств в кассе сверх установленного лимита, так с 11.03.15г. до 1.04.15г. в кассе наличие внебюджетных средств составляло 56,0 т.руб., которые были сланы на казначейский счет только 1 апреля. По приходному кассовому ордеру № 381 от 13.04.15г. оприходованы денежные средства в сумме 33551 руб., по коду 213 (начисление на оплату труда), а расходы произведены по коду 223 (оплата за электроэнергию), что является нецелевым использованием бюджетных средств. При проверке начисления пособий по временной нетрудоспособности установлена переплата на сумму 1559,14 рублей. Бухгалтерский учет полностью не соответствовал Инструкции № 157 н, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года. Суммы по переплате восстановлены. Бухгалтерский учет приведен в соответствие.

МКУ «Управление культуры» МО «Осинский район»: При создании административно-хозяйственного отдела была введена должность начальника отдела и сохранена должность завхоза, хотя эти должности дублируют друг друга. Данная единица завхоза с 09.04.2015г. приказом была переведена в организационно-методический отдел и переименована на должность заведующего отдела. Сумма неэффективного расходования бюджетных средств по содержанию единицы завхоза составила 364882,90 рубля. В МКУ «Управление культуры» нет Положения об оплате труда работников, руководствуются Примерным положением. В соответствии с требованиями ст.135 и 144 ТК РФ, согласно которым заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Оплата устанавливается для каждого работника и конкретно определяется в трудовом договоре. Без нормативного документа (Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление культуры») были произведены стимулирующие выплаты за 2013г.-383245,80 руб., 2014г.-757576,58 руб., 2015г.-206043,55 рубль.

При проверке начисления заработной платы и отпускных установлена переплата в сумме 50764,54 рубля. В нарушении п.213 Инструкции № 157, выдана денежных средств в подотчет производится без заявления и соответственно неизвестна цель аванса и срок, на который он выдается. При проверке авансовых отчетов установлено, что без оправдательных документов с подотчета списано 16772 рубля. С 01.06.2014 года работникам управления культуры были увеличены минимальные оклады на 5%, на основании распоряжения Министерства Культуры и Архивов Иркутской области от 30.04.2014 г. № 120-МР-0., где было рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований принять муниципальные правовые акты, направленные на повышение минимальных размеров окладов работников муниципальных учреждений культуры, что не было сделано, т.е. повышение минимальных окладов произведено необоснованно. Сумма повышения составила 834131 рубль.

Сумма переплаты по заработной плате восстановлена, по необоснованно списанной сумме по авансовым отчетам документы предоставлены. Нормативный документ по повышению размера минимальных окладов сотрудников муниципального казенного учреждения «Управление культуры» № 474 от 02.12.2015г.). Приказом МКУ «Управление культуры» № 69 от 04.12.2015 года утверждено Положение об оплате труда работников МКУ «Управление культуры» МО «Осинский район».

МБОУ ОЛ «Дружба»: В МБОУ ОЛ «Дружба» главные книги, журналы операций за 2013, 2014 и 2015 годы отсутствуют. В нарушении п. 213 Инструкции № 157, выдана денежных средств в подотчет производится без заявления и соответственно неизвестна цель аванса и срок на который он выдается. Так выдано в подотчет по расходному кассовому ордеру № 23 от 06.06.2013г. Шатхановой М.Р.-14650 рублей.

Без заключения эксперта о годности в связи с повреждениями актом списана электробытовая техника: компьютер, принтер, стиральная машина. Согласно авансового отчета б/н и даты в июле м-це Шатхановой М.Р. приобретена посуда на сумму 34642 рубля (стаканы 200 штук на 11500р., тарелки полуторачашечные 200 штук на 11660р., тарелки подставные 200 штук на 11482р.), которая в нарушении Приказа МФР от 06.12.2010г. № 162-н п.26 сразу же актом была полностью списана в связи с негодностью. Согласно данного приказа должна вестись книга регистрации боя посуды (ф.0504143), которая отсутствует. Начисление заработной платы за счет внебюджетных средств на период летнего оздоровительного сезона 2014 года с 09.07.2014 года по 26.07.2014 года составило 379030,26 руб., удержано НДФЛ -44452,76руб., фактически перечислено 30141,90 руб., недоперечислено НДФЛ-14310,86 рублей. Начислено страховых взносов 114671 руб., перечислено 73126 руб., недоперечислено 41543 рублей. В 2015 году (1 и 2 оздоровительные сезоны) с сумм, выплаченных по договорам и нарядам, не удерживался налог на доходы с физических лиц. Общая сумма по договорам и нарядам составила 150486,54 руб., и сумма налога на доходы с физических лиц 19561,25 рубль. При проверке путевых листов установлено, что не соблюдается норма списания горюче-смазочного материала. Так, по проверенным путевым листам б/н (от 03.06.2015г., 09.06.15г., 16.06.15г., 20.06.15г., 18.07.15г., 05.08.15г.,) общий пройденный километраж составил 1435 км., топлива списано 205л., по норме расход топлива составляет 165л., т.е. списано топлива на 40л. больше. По проверенным путевым листам марка автомобиля ГАЗ-31105, летняя норма расхода топлива на 100 км. 11,5 литров.

В 19-ти муниципальных бюджетных образовательных учреждениях проведена проверка питания детей за 2014 год. Нет должного контроля за ценами продуктов питания, так в начале года сахар был по 50 руб., за 1 кг., в Ново-Ленинской СОШ – поставщик ИП «Шоболова И.Н», в то же время в Абрамовской НОШ-детсад сахар был по 32 руб., за 1 кг. поставщик ИП «Воронова В.С.». В конце года в Ирхидейской СОШ сахар был по цене 67 руб., за 1кг., поставщик ИП. «Спасов А.А.», а Рассветской ООШ сахар был по цене 34 руб., за 1 кг. В школах кроме Обусинской, Майской, Приморской, Осинской №2, за счет продукции с пришкольного участка производилось удешевление питания школьников.

Был проведен анализ по эффективному использованию бюджетных средств за 2014 год по дошкольным учреждениям района. Следует отметить низкое посещение детьми дошкольное учреждение. В Улейском детсаду 1 ребенок в году посещал сад 65 дней, вместо 150 дней, Рассветский детсад 75 дней. В целом план по лето-дням выполнен на 87,8%. Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 5629893 рубля.

На основании заявления работников МБОУ «Кахинская СОШ им.И.А.Батулаева» была проведена выездная проверка и был дан ответ.

На основании заявления директора МБОУ «Осинская СОШ №2» Халбаевой-Широновой А.В. проведена проверка расчета средней заработной платы по категориям работников МБОУ «Осинская СОШ №2» за 2013 год, для уточнения минимальной заработной платы руководителя учреждения.

По требованию прокурора Осинского района от 10.04.2015г. № 07-22-15 была проведена служебная проверка по расходованию бюджетных средств в МБОУ «Ирхидейская СОШ». При проверке правильности начисления заработной платы работникам установлено, что оплату за замену уроков отсутствующего работника производят без подтверждающих документов (нет приказа на замещение). За I квартал 2015 года оплата за замену уроков составила 20995 руб.90копеек. На основании приказа № 1 от 09.01.2015 года произведен расчет учебного отпуска Спасовой Е.В. с 12.01.2015г. по 14.03.2015г. в сумме 54758,71 руб., без предоставления справки вызова с учебного заведения. Справка-вызов предоставлена 02.03.2015 года. И на основании приказа № 20/2 от 02.03.2015г. произведен перерасчет учебного отпуска с 10.01.2015г. по

28.02.2015г. Спасовой Е.В. в сумме 44160,25 рублей. Излишне выплаченная сумма удержана. При проверке начисления отпускных за 2014 год выявлено: Башниновой Н.В. неверно подсчитан средний заработок для исчисления отпускных выплат. По справке расчету средний заработок составляет 1326руб.82коп., а должно быть 1255,64 рублей. В результате переплата отпускных за 2014г. Башниновой Н.В. составила 4555,22 рублей.

При выборочной проверке начисления листов по временной нетрудоспособности установлена переплата Матвеевой Е.Е. на сумму 1147,78 рублей. В путевых листах не отражается пройденный километраж (пробег), т.е. списание топлива производится по предъявленным документам (чеки, квитанции).

Ежеквартально проводится проверка по всем бюджетным учреждениям по начислению и уплате НДФЛ. МБОУ «Ново-Ленинская СОШ» допускались случаи несвоевременной уплаты НДФЛ, так за май м-ц недоперечислено 304122 руб., уплачено в июне м-це 302164 руб., за июль и август м-ца недоперечислено 11700 руб., перечислено в октябре м-це.

Осуществляется ежеквартальный контроль за своевременной уплатой страховых платежей в Пенсионный Фонд Российской Федерации. В результате наблюдается стабильное снижение количества допускаемых фактов просрочки по уплате страховых взносов.

Консультант по внутреннему финансовому аудиту

Ж.Н.Бартанова