

Отчет

«Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств местного бюджета выделенных на финансирование Совета депутатов муниципального образования Ширинский район (2014, 2015, 2016 годы)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 27.04.2017г. № 7.

Объект контрольного мероприятия: Совет депутатов муниципального образования Ширинский район.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно правовые акты, распорядительные документы, отчетные бухгалтерские и иные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета муниципального образования Ширинский район, направленные для осуществления деятельности Совета депутатов муниципального образования Ширинский район

Цели контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств местного бюджета выделенных на финансирование Совета депутатов муниципального образования Ширинский район.

Проверяемый период деятельности: (2014, 2015, 2016 годы)

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.05.2017г. по 26.06.2017г.

1. Анализ нормативно правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Совета депутатов.

Решением Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 26.02.2010г. №326 утверждено «Положение об аппарате Совета депутатов муниципального образования Ширинский район».

Аппарат является постоянно действующим органом и не прекращает своей деятельности с окончанием срока полномочий Совета депутатов очередного созыва.

Финансирование деятельности аппарата Совета депутатов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Ширинский район в соответствии со сметой расходов Совета депутатов.

Цели и задачи деятельности аппарата Совета депутатов являются:

- обеспечение эффективной деятельности Совета депутатов, его комиссий и депутатов;
- осуществление организационного, методического, правового, информационного, материально – технического обеспечения деятельности Совета депутатов, его комиссий и депутатов.

Совет депутатов муниципального образования Ширинский район является юридическим.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, печать, штамп.

Бухгалтерский учет в 2014г. и до 16.02.2015г. осуществлялся бухгалтерией в составе главного бухгалтера и специалиста III категории.

С 16.02.2015г. бухгалтерское обслуживание Совета депутатов осуществляется бухгалтерией администрации муниципального образования Ширинский район на основании «Соглашения о бухгалтерском обслуживании бухгалтерией администрации муниципального образования Ширинский район Совета депутатов муниципального образования Ширинский район» от 16.02.2015г.

Обработка бухгалтерской документации осуществляется с использованием программы 1С Бухгалтерия.

В соответствии с приказом Совета депутатов №1-а от 14.01.2014г. «Об учетной политике Совета депутатов муниципального образования Ширинский район» право первой подписи за проверяемый период:

- Паульс Валерий Витальевич – председатель Совета депутатов муниципального образования Ширинский район.

Право второй подписи:

- Котюшева Ольга Александровна – главный бухгалтер Совета депутатов муниципального образования Ширинский район.

- с 13.04.2016г. председатель Совета депутатов муниципального образования Ширинский район Залесный Сергей Иванович (назначен председателем Совета депутатов по решению от 08.04.2016г. №333)

- с 16.02.2015г. – заместитель главного бухгалтера администрации мо Ширинский район Котюшева О.А.

2. Проверка качества бюджетно - сметного планирования и исполнения бюджетной росписи.

2.1. Проверка составления, утверждения бюджетной росписи.

В соответствии с п.1 ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные росписи Совета депутатов (на 2014 год, на 2015 год и на 2016 год) составлены на основании бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных решениями Совета депутатов муниципального образования Ширинский район.

Бюджетная роспись Совета депутатов муниципального образования Ширинский район соответствует объемам расходов, предусмотренным ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденной решениями Совета депутатов:

В результате анализа бюджетной росписи Совета депутатов муниципального образования Ширинский район, установлено, что в проверяемый период расходы по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» не соответствуют нормативам, установленных Федеральным законодательством (30,2%):

Контрольно счетная палата отмечает, что при утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район, плановые показатели по статье расходов «Начисления на выплаты по оплате труда» занижены. В результате отсутствия лимитов бюджетных обязательств по данной статье расходов образовалась кредиторская задолженность: в 2014 году в сумме 766,8 т.руб., в 2015 году в сумме 1525,3 т.руб., в 2016 году в сумме 1103,5 т.руб.

2.2. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Бюджетные сметы Совета депутатов составлены, утверждены и ведутся на основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета муниципального образования Ширинский район, утвержденного постановлением Главы администрации муниципального образования Ширинский район от 17.05.2011 N 886

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2014 - 2016 годах в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

3. Анализ исполнения бюджетной сметы, проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

Контрольно счетной платой проведен анализ исполнения бюджетной сметы Совета депутатов в 2014 году, в 2015 году, в 2016 году на предмет законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств.

В таблице представлено исполнение бюджетной сметы в соответствии с классификацией расходов бюджета на основании утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Таблица №3
т.руб.

наименование	КОСГУ	2014 год			2015 год			2016 год		
		план	факт	% исполн ения	план	факт	% исполн ения	план	факт	% исполн ения
центральный аппарат		3071	2799,7	91,2	2781,2	2720,2	97,8	1954,3	1935,4	99,0
заработная плата	211	2059,9	1842,2	89,4	1582,6	1582,5	100,	1051,7	1050,7	99,9
прочие выплаты	212	16,8	15	89,3	2	2	100,0			
начисления на з/пл	213	318	285,9	89,9	570,8	570,8	100,0	280,5	279,2	99,5
услуги связи	221	81	74,1	91,5	69	59,9	86,8	77,8	70,8	91,0
транспортные услуги	222	5,1	5,1	100,0	25	24,9	99,6			
услуги по содержанию имущества	225	30,8	30,8	100,	26,1	26,1	100,0	30,7	28,2	91,9
прочие работы, услуги	226	143,2	134	93,6	58,4	57,8	99,0	4,6	4,6	100,0
прочие расходы	290	5,2	4,6	88,5	34	34	100,0	10,3	10	97,1
штрафы пошлина	290	18	18	100,0	13,1	12,9	98,5	146,9	146,5	99,7
приобретение ОС	310							38,3	38,3	100,0
приобретение МЗ	340	393	390	99,2	400,2	349,3	87,3	313,5	307,1	98,0
председатель СД		1657	1562,6	94,3	1523,5	1523,5	100,0	1775,3	1774,6	100,0
заработная плата	211	1395	1381,6	99,0	1512,9	1512,9	100,0	1374,4	1374,3	100,0
начисления на з/пл	213	262	181	69,1	10,6	10,6	100,	400,9	400,3	99,9
КСП		940	845,5	89,9	628,5	628,4	100,0	718,5	717,7	99,9
заработная плата	211	737	707,9	96,1	603,4	603,4	100,0	424	423,3	99,8
прочие выплаты	212	7	7	100,0						
начисления на з/пл	213	152	86,8	57,1	4,1	4	97,6	281,5	281,4	100,0
услуги по содержанию имущества	225	1	1	100,0	1	1	100,0	2	2	100,0
прочие работы, услуги	226	19	18,9	99,5						
прочие расходы	290							3	3	100,0
приобретение МЗ	340	24	23,9	99,6	20	20	100,0	8	8	100,0
председатель КСП		1150	1015,8	88,3	1137,1	1136,9	100,0	1368,9	1368,6	100,0
заработная плата	211	940	912,5	97,1	1096,6	1096,5	100,0	1019	1018,7	100,0
начисления на з/пл	213	210	103,3	49,2	40,5	40,4	99,8	349,9	349,9	100,0
образование	226	18,45	18,2	98,6						
пенс-е обеспечение	263	1018	997,7	98,0	1237,3	1236,8	100,0	1593	1495,5	93,9
итого		7854,45	7239,5	92,2	7307,6	7245,8	99,2	7410	7291,8	98,4

3.1. Проверка банковских операций.

В результате проверки банковских операций нарушений не выявлено.

3.2. Проверка кассовых операций.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций были проверены первичные кассовые документы, журнал операций № 1 за 2014 год, 2015 год, 2016 год.

В ходе проверки были выявлены нарушения кассовой дисциплины, а именно:

- В нарушение п. 167 Инструкции 157н к проверке не представлены приказы о назначении лиц, ответственных за ведение кассовых операций.

Учетной политикой не определены лица, ответственные за ведение кассовых операций.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н, к проверке представлены Кассовые книги (ф. 0504514) за 2014 год, за 2015 год, за 2016 год не пронумерованные, не пронумерованные и не скрепленные печатью, и не заверенные подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

- В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н к проверке не представлен Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) за 2014 год, за 2015 год, за 2016 год.

В результате анализа первичных кассовых документов, журналов операций №1 «Касса» установлено соответствие оборотов по счету 20134 "Касса" показателям Главной книги.

Учет денежных документов

Согласно п.169 Инструкции 157н оплаченные талоны на бензин в целях ведения бухгалтерского учета признаются денежными документами.

- В нарушение Инструкции 157н к проверке не представлен Журнал регистрации "Фондовых" приходных и расходных кассовых ордеров за 2014 год, за 2015 год, за 2016 год.

3.3. Расчеты с подотчетными лицами.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, Журналы операций №3 за 2014 год, 2015 год, 2016 год.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с п.п. 212-219 Инструкции 157н., п.п. 83-84 Инструкции 162н на счете 0.208.00 "Расчеты с подотчетными лицами".

При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами установлено:

Учетной политикой определен список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет.

В нарушение п. 167 Инструкции 157н, раздела 8 Учетной политики в проверяемый период выдавались под отчет денежные средства водителям, не утвержденным в списке лиц, имеющих право на получение денежных средств.

В нарушение п. 11 инструкции 157н, документы формируются не в хронологическом порядке. Допускается принятие к учету авансовых отчетов с оправдательными документами, имеющими более позднюю дату.

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке операций по расчетам с подотчетными лицами составила 15026,41 рублей.

3.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Проведенной выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками расхождений в учете не установлено.

В нарушение ст.65 Бюджетного кодекса РФ в учреждении имеется кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По данным Сведений ф. 0503169 годовой бюджетной отчетности, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет на 01.01.2017 г. 8,1 т.руб.

В нарушение п.3.44, п. 3.48. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не представлены акты сверок по задолженности с указанными поставщиками.

3.5. Проверка использования нефинансовых активов.

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами были проверены документы, подтверждающие приобретение и принятие к учету объектов основных средств, расход материалов, их списание (акты на списание, путевые листы) и журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2014 год, 2015 год, 2016 год.

К проверке не представлены документы, подтверждающие передачу в оперативное управление муниципального имущества Совету депутатов муниципального образования Ширинский район.

Во время проверки представлено распоряжение Управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Ширинский район от 08.06.2017г. № 238 «О передаче в оперативное управление Совету депутатов муниципального образования Ширинский район муниципального имущества» балансовой стоимостью 1263463,10 руб.

В нарушение приказа Минфина от 30.03.2015 N 52н на Инвентарных карточках (ф. 0504031) на оборотной стороне не отражается краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

В нарушение п. 53 Инструкции 157н и Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ 013-94) неверно определена амортизационная группа (третья амортизационная группа с сроком использования 35 лет) по объекту основных средств: - «компьютер в комплекте инф» инвентарный номер 110106076а

По данным КСП по данному объекту основных средств, износ составил 100% в марте 2013года в результате завышена остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2015г. на 1004,10 руб.

Контрольно счетной палатой муниципального образования Ширинский район в рамках проверки, осуществлена инвентаризация основных средств и материальных запасов 06.06.2017г., в ходе контрольного мероприятия излишек и недостач не установлено.

Учет горюче-смазочных материалов.

В нарушение п.16 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах отсутствуют дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя за март, за апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь 2015 года.

- в нарушение п.18 Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в проверяемом периоде не велся журнал учета движения путевых листов;
- в нарушение ст.244 Трудового кодекса не заключен договор о полной материальной ответственности с водителями в 2014 году и в 2015году.

3.6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда (выборочная).

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и выплате заработной платы были проверены журналы операций расчетов по оплате труда за 2014 год, 2015 год, 2016 год, таблицы учета рабочего времени, расчетные документы по начислению и выдаче заработной платы, трудовые договоры, приказы по учреждению.

2014 год

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:

- В распоряжениях по личному составу в констатирующей части (преамбуле) допускаются искажения нормативных актов, на основании которых дается обоснование предписываемых действий,

- В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (табель (ф. 0504421) в Совете депутатов отсутствует приказ об установлении ответственного за ведение табеля учета рабочего времени (ф. 0504421).
- В штатном расписании от 01.01.2014г. №5 неверно посчитан оклад водителю с учетом индексации в размере 18%, в результате не доначислено заработной платы водителю, в месяц в размере 2685,49 руб.

Общая сумма не доначисленной заработной платы водителю за 2014 году составляет 26760,84 руб.

Специалисту 3 категории составляет 4602 руб. Фактически начисление в 2014 году осуществлялось по окладу в размере 4673 руб. в результате излишне начислено за 2014 год 2044,32 руб., сумма излишне начисленных отчислений за год составила 617,39 руб.

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке операций по расчетам с персоналом по плате труда в 2014 году составила 29422,55 рублей.

2015год

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы в 2015 году установлено:

- При расчете отпускных водителю в ноябре 2015г. неверно применена база для начисления отпускных в сумме 199614,75 руб., следовало 200599,77 руб. отклонение составляет 985,02 руб. В результате не доначислено отпускных в сумме 172,80 руб.

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке операций по расчетам с персоналом по оплате труда в 2015 году составила 172,80 руб.

2016 год

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы сопоставлены табеля учета рабочего времени, трудовые договоры, приказы по учреждению, карточки справки, расчетные ведомости, в 2016 году нарушений не установлено.

Пенсионное обеспечение

В проверяемый период производилась доплата к государственной или трудовой пенсии следующим лицам:

- Костюченко В.Л. стаж муниципальной службы составляет 24 года 7 месяцев, в том числе выборной должности 1 год 5 месяцев (протокол комиссии от 09.08.1999г.№1).

В проверяемый период расчет доплаты к государственной или трудовой пенсии произведен в нарушении Положения "Об установлении, выплате и перерасчете размера ежемесячной доплаты к государственной или трудовой пенсии лицам, замещавшим выборные должности и муниципальные должности муниципальной службы муниципального образования Ширинский район"

4. Проверка, анализ и оценка деятельности Совета депутатов в сфере закупок.

4.1. Нормативно-правовое регулирование в сфере осуществления закупок;

В соответствии с ч. 3 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", распоряжением № 01 от 03.03.2014г. Совета депутатов муниципального образования Ширинский район создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе 5 человек.

В нарушение с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ к проверке не представлено распоряжение о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок.

4.2. Планирование закупок.

При планировании закупок для муниципальных нужд Советом депутатов муниципального образования Ширинский район в проверяемый период (в 2014г., 2015г., 2016 г.) допущены следующие нарушения:

- В нарушение п. 6. Особенности №544/18н (внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется

не позднее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) *а в случае, если в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не позднее, чем за десять дней до даты заключения контракта*) заключались контракты без внесения изменений в план график.

- в нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013г. N 44-ФЗ в планах графиках не предусмотрены закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

4.3. Осуществление закупок

В проверяемый период Советом депутатов муниципального образования Ширинский район осуществлялись закупки в соответствии с п. 1 и п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. N44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" у единственного поставщика.

В 2014 году осуществлены закупки для муниципальных нужд в сумме 714 т.руб. или 98% от сумм заключенных контрактов, 2015 году расходы на закупки для муниципальных нужд составили в сумме 585,9 т.руб. или 91% от сумм заключенных контрактов, в 2016 году расходы на закупки для муниципальных нужд составили в сумме 618,5 т.руб. или 98% от сумм заключенных контрактов.

5. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

5.1. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления представленной бюджетной отчетности.

При проверке ведения бухгалтерского учета в проверяемом периоде 2014-2016гг. установлены нарушения действующего законодательства:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016) "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"

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

Детализация нарушений указана в акте.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 31.12.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Инструкция 191н).

5.2. Соответствие Учетной политики Управления действующему законодательству.

В нарушение п. 9. Приказа от 30.03.2015г. № 52н в Учетной политике в разделе 8 «Методика бюджетного учета» для ведения бюджетного учета утверждены формы первичных учетных документов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", утратившим силу.

6. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля.

В нарушение п. 1 ст. 160.2-1 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) к проверке не представлены акты внутреннего финансового контроля с описанием выявленных недостатков и нарушений.

7. Выводы

В нарушении ст.65 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность составляет 1369,87 т.руб.

В нарушение п. 11 инструкции 157н, авансовые отчеты формируются не в хронологическом порядке. Допускается принятие к учету авансовых отчетов с оправдательными документами, имеющими более позднюю дату на сумму 15026,41 руб.

Нарушений по оплате труда выявлено на сумму 29594,8 т.руб.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и п. 11 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 31.12.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

Предложения:

1. Председателю Совета депутатов муниципального образования Ширинский район: рассмотреть настоящий отчет;

2. Совету депутатов муниципального образования Ширинский район: рассмотреть настоящий отчет на депутатской комиссии.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С. Дьяченко