

спешный

29.05 2018 г. № 242

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

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД**

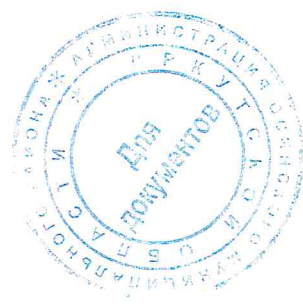
Рассмотрев отчет консультанта по внутреннему финансовому аудиту Бартановой Ж.Н., о проведенных проверках по целевому, эффективному использованию бюджетных средств за 2018 год, руководствуясь ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ч. 1 ст. 15, Федерального закона от 06.10.2003г. № 131 – ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», ч.4 ст.55 Устава Осинского муниципального района,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2018 год (Приложение 1).
2. Финансовому управлению Осинского муниципального района (Бадашкеева М.Ю.)
 - а) обеспечить надлежащий контроль за целевым, эффективным использованием бюджетных средств.
 - б) усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных и казенных учреждениях Осинского муниципального района.
3. Начальнику отдела по обеспечению деятельности мэра Осинского муниципального района Башиновой Л.К. настоящее постановление опубликовать (обнародовать) в Осинской районной газете «Знамя труда» и разместить на официальном сайте Осинского муниципального района.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования (обнародования).
5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового управления Осинского муниципального района Бадашкееву М.Ю.

Мэр Осинского муниципального района

Мантыков В.М.



453
06 20 18

КОПИЯ ВЕРНА
Начальник ОТДЕЛА
Башинова Л.К.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД

На основании плана контрольных мероприятий на 2018 год, утвержденного Постановлением мэра Осинского муниципального района № 582 от 30.10.2017 года, проведены следующие контрольные мероприятия:

Осинское муниципальное управление образования: Проведен мониторинг по дошкольным учреждениям по эффективному (экономному) использованию бюджетных средств за 2017 год. Всего в районе функционирует 23 дошкольных учреждения с количеством детей 1305. Фактическое число детодней (дни пребывания ребенка в детском учреждении) за год составили 166 666 дней. В среднем ребенок посещал дошкольное учреждение 128 дней в году. Низкое посещение по 98 дней в Ново-Ленинском и Улейском детсадах. Из-за низкого посещения детьми дошкольное учреждение сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 14 154 943 рубля. Примечание: расчет производился исходя из планового посещения детьми дошкольное учреждение 155 дней в году.

МБДОУ «Осинский детский сад № 2»: Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2016, 2017 годы. При проверке учета кассовых операций установлено, что в нарушении п.2.5 Положения Банка России № 14-П на конец рабочего дня в кассе остатки наличных денежных средств составляли:

07.04.2016г. - 55 000 рублей,
27.04.2016г. – 44 000 рублей;
29.04.2016г. – 22 625,65 рублей;
01.07.2016г. – 34 436,76 рублей;
25.07.2016г. – 34 436,76 рублей.

Данное нарушение (превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения) является одним из грубейших нарушений кассовой дисциплины. Допускаются случаи необоснованного списания денежных средств с подотчета кассира (нет подписи получателей денежных средств на 20 936 рублей). Данная сумма считается недостачей и должна взыскаться с кассира.

МБДОУ «Ново-Ленинский детский сад»: При проверке финансово-хозяйственной деятельности детского учреждения установлена переплата по заработной плате Багинову А.В. в сумме 31 245,46 рублей. При проверке отчетов по расходу продуктов питания излишне списано продуктов питания на 5 476,88 рублей. Задолженность по родительской плате на 01.01.2018 года составила 129 710 рублей.

В нарушении Федерального Закона № 44 от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБДОУ «Ново-Ленинский детский сад» без заключения договоров на поставку продуктов питания приобретено продуктов согласно накладных (счета-фактуры) у ИП «Иванов А.А.» за 2016г. на сумму 205 692,23 рублей, за 2017г. на сумму 186 624,64 рубля.

МБОУ «Рассветская ООШ»: Проведена проверка целевого, эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств и состояние бухгалтерского учета и отчетности. Из-за не подготовки бухгалтерских документов к проверке

(несоответствие Главной книги) был дан срок для подготовки документов к проверке.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» от 06.11.2008г. № 106н, в ред. - 28.04.2017г. № 69н, учетная политика на 2016 и 2017 годы не сформирована и не утверждена приказом директора школы.

В нарушении ст.144 ТК РФ штатное расписание не согласовано с учредителем (управлением образования). В штатном расписании предусмотрена доплата за работу с вредными условиями труда в общей сумме 959,64 рублей, в месяц. Данная доплата является незаконной, т.к. в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» была проведена специальная оценка условий труда работодателем и организацией в 2014 году. Было заключение эксперта по результатам специальной оценки условий труда во всех общеобразовательных учреждениях, что вредные и (или) опасные производственные факторы не выявлены. Сумма незаконной выплаты составила 11 515,68 рублей.

В нарушении ст.60.2 Трудового кодекса РФ производилась доплата за расширение зоны обслуживания с установлением фиксированных сумм по должностям (работникам). Данная доплата производится при наличии вакантной должности или временном отсутствии работника, т.е. доплата не может быть постоянным и установлен штатным расписанием. Сумма неправомерных выплат составила 220 896,12 рублей. Согласно штатному расписанию согласованного с управлением образования с 15.11.2017г., заработная плата заместителя директора по УВР Кустовой Л.А. на 0,5 ставки составляла 6 656,24 рублей, главного бухгалтера Базаровой И.Т. на 1 ставку 11 410,68 рублей. Фактически заработная плата Кустовой Л.А. начислялась в сумме 15 176,24 рублей, переплата с октября по декабрь 2017г. составила 16 645,92 рублей. Базаровой И.Т. заработная плата с октября месяца начислялась на 0,75 ставки 22 250,83 рублей, переплата с октября по декабрь 2017 года составила 25 652,95 рубля.

МБОУ «Обусинская СОШ им. А.И.Шадаева»: Проведена проверка целевого, эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств и состояние бухгалтерского учета и отчетности. При проверке учета кассовых операций установлено, что необоснованно списано с подотчета кассира 8 488 рублей. Допущено нарушение в списании топлива и горюче-смазочных материалов. Во всех путевых листах не расписан пройденный километраж (пробег) в результате чего невозможно проверить расход ГСМ.

В нарушении ФЗ № 44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБОУ «Обусинская СОШ им. А.И.Шадаева» в договорах с поставщиками на поставку продуктов питания, топлива, учебной литературы не оговаривается сумма приобретаемого товара.

МБУК «Осинский межпоселенческий Дом культуры»: Проверка финансово-хозяйственной деятельности. Расчет нормативных затрат на оказание единицы муниципальных услуг к муниципальному заданию и расчет нормативных затрат на содержание имущества на 2017, 2018 годы учреждением не производился. В связи с чем проверить правильность формирования муниципального задания на данный период, а также факт достижения учреждением конечных результатов деятельности не представляется возможным.

Согласно п.4.2. муниципального задания установлены сроки предоставления отчетов об исполнении муниципального задания. МБУК «ОМпДК» отчет по установленной форме об исполнении муниципального задания в управление культуры не представлялся. При расчете средней заработной платы

руководителя учреждения, рассчитываемый от занимаемых должностей основного персонала и стимулирующих выплат, применяется кратность 2,5. Приказ на кратность директору учреждения начальником управления культуры (учредитель) не представлен.

Администрация Осинского муниципального района: Проверка мероприятий по вопросу законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Осинском муниципальном районе на 2015-2018 годы». Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Осинского муниципального района на 2015-2018 годы» утверждена Постановлением мэра Осинского муниципального района № 231 от 23.12.2016 года.

Программа включает в себя мероприятия, выполнение которых требует привлечение финансовых средств. Источниками финансового обеспечения являются средства консолидированного бюджета. Общий объем денежных средств для реализации мероприятий Программы составляет 10 971,3 тысячи рублей, в т.ч. за счет областного бюджета 9 816,3 тысячи рублей, за счет местного бюджета 1 103,0 тысячи рублей, за счет бюджетов поселений 52,0 тысячи рублей. Объемы финансирования мероприятий Программы уточняются при формировании бюджетов всех уровней на соответствующий финансовый год исходя из возможностей бюджетов и затрат, необходимых для реализации мероприятий Программы. Всего на выполнение муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды в Осинском муниципальном районе на 2015-2018 годы» выделено средств из местного бюджета 581 242 рублей, которые поэтапно расходовались на выполнение основного мероприятия строительства полигона твердо-бытовых отходов (ТБО). Не выполненный основной пункт муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды в Осинском муниципальном районе на 2015-2018 годы» строительство полигона ТБО из-за отсутствия финансового обеспечения перенесен в последующую программу «Охрана окружающей среды в Осинском муниципальном районе на 2019-2023 годы».

Осинское муниципальное управление образования: Проведена проверка муниципальной целевой программы «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Осинском муниципальном районе на 2014-2016 годы». Муниципальная целевая программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в муниципальном образовании «Осинский район» на 2014-2016 годы» утверждена Постановлением мэра МО «Осинский район» № 121 от 26.03.2014 года с общим объемом финансирования 803 010,48 рублей, в том числе по годам: 2014г. – 267 670,16 рублей, 2015г. – 267 670,16 рублей, 2016г. – 267 670,16 рублей. Источник финансирования местный бюджет. По данной программе должно трудоустроиться в свободное от учебы время:

2014г. - 164 человека;

2015г. - 164 человека;

2016г. - 164 человека.

Объем финансирования носит прогнозный характер и подлежит уточнению исходя из возможности бюджета Осинского муниципального района на соответствующий год.

Предусмотренная сумма 803 010,48 рублей, из местного бюджета полностью направлена на создание комплексной системы временного трудоустройства и дополнительной социальной поддержки несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.

МБОУ «Бурят – Янгутская СОШ им. А.С.Пушкина»: Проведена проверка целевого, эффективного (экономного) использования бюджетных и внебюджетных средств и состояние бухгалтерского учета и отчетности. Плановая проверка из-за отсутствия Главной книги была перенесена на более поздний срок. При проверке учета кассовых операций в нарушении п.27 Порядка ведения кассовых операций допускаются случаи списания денежных средств из кассы, не подтвержденной распиской получателя. Общая сумма составила 19 400 рублей.

Несмотря на своевременное финансирование оплаты труда работников МБОУ «Бурят - Янгутская СОШ им. А.С.Пушкина» допускались случаи несвоевременного финансирования страховых взносов в Пенсионный фонд, что повлекло пени и штрафы. За проверяемый период за счет бюджетных средств оплачено 5 978,48 рублей.

В нарушении Приказа Минтранса РФ № 152 не полностью заполняются путевые листы, так в путевых листах за 14.04.2018г., 19.04.2018г., 25.04.2018г., 27.04.2018г. не расписан маршрут и пройденный километраж.

В нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н отсутствуют журналы операций на списание материальных запасов (ф.0504071) на сумму 2 813 113,75 рублей, и по начислению амортизации (ф.05044071) на 3 599 013,36 рублей.

Общий объем денежных средств по проверенным учреждениям составил 173 310,4 тысяч рублей. Сумма выявленных нарушений - 764,6 тысячи рублей, в т.ч.:

- переплата по заработной плате 85,0 тысяч рублей;
- необоснованно списанные суммы с подотчета кассира составили 48,8 тысяч рублей,
- неправомерное расходование бюджетных средств составило 630,8 тысяч рублей.

Переплата по заработной плате и необоснованно списанные суммы восстановлены.

По проведенному мониторингу по дошкольным учреждениям общий объем денежных средств составил 114 228,2 тысяч рублей, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 14 154,9 тысяч рублей.

Ежемесячно проводится проверка по всем бюджетным учреждениям по начислению и уплате НДФЛ. В 2018 году бюджетными учреждениями не допускались случаи несвоевременной уплаты налогов на доходы с физических лиц.

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

Консультант по внутреннему
финансовому аудиту



Бартанова Ж.Н.