КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Администрацией Иловлинского муниципального района Волгоградской области в 2015 году».

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.

**2.** **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Администрации Иловлинского муниципального района Волгоградской области.

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Администрация Иловлинского муниципального района Волгоградской области.

**4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 15.05.2016 г. по 15.06.2016 г.

**5.** **Цели контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств Администрацией Иловлинского муниципального района Волгоградской области.

**6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

**7.** **Общие сведения.** Администрация Иловлинского муниципального района в соответствии с федеральным законом от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» входит в структуру органов местного самоуправления и является исполнительно-распорядительным органом.

Основным правовым актом на территории района является Устав Иловлинского района Волгоградской области, принятый постановлением Иловлинской районной Думы от 13.12.2006г. № 23/156, зарегистрированный управлением министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу 27.12.2006г. № 345080002006001.

Администрация Иловлинского муниципального района является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием.

Решением Иловлинской районной Думы от 11.12.2014 года № 4/32 « О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с последующими изменениями объем расходов для Администрации Иловлинского муниципального района определен в сумме 11 5008 397,73 рублей, расходы составили 101 081 089,12 рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия.**

8.1. В ходе проверки кассовых операций установлено нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части отсутствия распорядительного документа о максимально допустимой сумме наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, на конец рабочего дня (лимит кассы). В период проведения контрольного мероприятия часть нарушений порядка ведения кассовых операций устранена.

8.2. В ходе проверки операций с безналичными денежными средствами установлено:

* в нарушение п. 279 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" (далее – Инструкция № 157 н) к выпискам с лицевых счетов при оформлении операций по выбытию денежных средств с лицевых счетов не приложены заявки на кассовыйрасход;
* в нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ администрацией произведено неэффективное расходование средств из бюджета Иловлинского муниципального района, выразившееся в оплате пеней, штрафов за несвоевременную оплату налогов и сборов, установленных законодательством РФ, процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 186 268,88 рублей.

8.3. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено

* нарушение п. 3 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»: возмещены расходы в сумме 1080 рублей без распоряжений администрации, которые являются основанием для командирования;
* нарушение п. 84 «Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета» (ошибка в бухгалтерской проводке), утвержденной приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162 н (далее - Инструкция № 162 н), результатом чего явилось искажение бухгалтерской отчетности (финансового результата деятельности) на сумму 1351,85 рублей;
* нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "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" в части отсутствия нумерации документов, приложенных к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчетах.

8.4. Проверка расчетов по принятым обязательствам проведена выборочным путем.

В нарушение п. 345 Инструкции 157н приобретенные в качестве ценного подарка товарно-материальных ценности (два водных диспенсера и питьевая вода «Родник») на сумму 5540 рублей не оприходованы на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Списание данных материальных запасов (их вручение) не подтверждено первичными документами (протоколом о проведении мероприятий, актом о списании). Порядок списания призов и подарков, израсходованных при проведении различных мероприятий, перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, должен быть установлен в рамках формирования учетной политики учреждения. В учетной политике Администрации Иловлинского муниципального района порядок списания наград и призов, израсходованных на проведение различных мероприятий, а так же документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов не установлены.

В соответствии с постановлением главы Администрации Иловлинского муниципального района от 14.09.2015 года № 866 платежным поручением № 3384 от 31.12.2015 года из средств резервного фонда была произведена оплата бензина марки АИ-92 в количестве 220 литров на сумму 7468,0 рублей, который использован на заправку транспортных средств, участвовавших в ликвидации тушения пожаров на территории Сиротинского и Новогригорьевского сельских поселений. Транспортные средства, используемые для ликвидации чрезвычайной ситуации, привлекались от сторонних организаций ЗАО «Задонское» и ООО «Иловлинское КХ». В подтверждение произведенных расходов представлены путевые листы на автомобиль УАЗ (государственный номер р25ен) и автомобиль ГАЗ-53 (государственный номер р536уа), собственником которых является ООО «Иловлинское КХ». Путевые листы оформлены в нарушение приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", не содержат порядковых номеров, показаний спидометра на момент выезда из гаража и возвращения в гараж, количества израсходованного горючего материала (по норме и фактически), а так же указаний маршрута следования.

В ходе проверки установлено нецелевое использование средств бюджета Иловлинского муниципального района в сумме 2284,0 рублей. Платежными поручениями № 1180 от 06.02.2015 года на сумму 1200,0 рублей и № 1181 от 06.02.2015 года на сумму 1084,0 рублей произведена оплата технического осмотра транспортных средств. Оплата произведена по КОСГУ 290 «Прочие расходы». Документы, подтверждающие правомерность произведенных расходов, отсутствуют. В ходе проверки договор, счета, акты выполненных работ либо иные документы, являющиеся правовым основанием расходования средств и подтверждающие факт проведения технического осмотра транспортных средств, числящихся на балансе Администрации Иловлинского муниципального района, не представлены. Таким образом, Администрация Иловлинского муниципального района нарушила ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ.

8.5. Правовым актом, регламентирующим условия предоставления пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы Администрации Иловлинского муниципального района, является «Положение о пенсионном обеспечении за выслугу лет лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Иловлинского муниципального района Волгоградской области, утвержденное [решением](file:///C:\Users\user\Desktop\Документы\Проверка%20исполнения%20бюджета%20поселениями\2016%20год\ФХД%20Администрации%20района\Акт%20проверки.docx#sub_0) Иловлинской районной Думы от 31 января 2008 года

N 43/286 (далее – Положение о пенсионном обеспечении). В данное положение пять раз вносились изменения: 27.08.2008 г., 25.09.2009 г., 17.12.2009 г., 26.02.2010 г. и 06.03.2015 г.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоответствие между п.п. 1 п. 7 и п.п. 3 п. 7 Положения о пенсионном обеспечении (в редакциях от 31.01.2008 г., 27.08.2008 г., 25.09.2009 г., 17.12.2009 г., 26.02.2010 г.). В результате этого проверить правильность начисления пенсии за выслугу лет до 06.03.2015 г. (последняя редакция) невозможно.

Контрольно-счетным органом проведена выборочная проверка расчетов по начислению пенсии за выслугу лет в 2015 году лицам, замещающим должности муниципальной службы.

В результате расчетов, произведенных Контрольно-счетной палатой Иловлинского муниципального района на основании Положения о пенсионном обеспечении (в редакции от 06.03.2015 г.), установлено:

* Красюкову В.С. за 2015 год недоначислено 3066,21 рублей и не выплачено в 2015 году 2725,52 рублей;
* Морозову А.А. в 2015 году излишне начислено 3583,08 рублей и излишне выплачено 3184,96 рублей.

В соответствие со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 3184,96 рублей.

8.6. Начисление заработной платы работникам Администрации Иловлинского муниципального района в 2015 году производилось в соответствии с «Положением о размерах и условиях оплаты труда должностным лицам, замещающим муниципальные должности, работающим на постоянной основе, и муниципальным служащим Иловлинского муниципального района» (далее – Положение об оплате труда), (утв. решением Иловлинской районной Думы от 30.01.2015 г. № 6/38); «Положением об оплате труда технического персонала Администрации Иловлинского муниципального района» (утв. распоряжением Администрации Иловлинского муниципального района от 31.12.2009 г. № 264-п, последние изменения от 31.12.2015 г.).

В ходе проверки установлено, что табеля учета рабочего времени заполняются с нарушениями методических указаний по их применению: не представляется корректирующий табель при обнаружении факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), не применяется условное обозначение при направлении работника в командировку.

Проверка начисления заработной платы производилась выборочно.

В нарушение Положения об оплате труда начисление денежного поощрения по итогам службы за год осуществлялось из расчета календарных дней за отработанный период. По Положению об оплате труда выплата денежного поощрения по итогам службы за год производится пропорционально отработанному времени, а «отработанное время» подразумевает расчет в рабочих днях. В результате неправильно произведенных расчетов излишне начислено 1032,91 рублей, в том числе: Савенко Е. Н. – 89 рублей, Бондаревой

Е. Е. - 441,32 рублей, Беспаловой М. Н. – 239,84 рублей, Евсикову А. В. – 34,43 рублей, Ефремовой Е. И. – 92,20 рублей, Беловой Е. Н. – 45,07 рублей, Басову И. И. – 91,05 рублей.

В результате нарушения пункта 15 «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922, и ошибочных действий, произведенных при начислении заработной платы, **недоначислено** Гель И. С. - 9,75 рублей, Савенко Е. П. – 309,37 рублей, Бондаревой Е. В. – 87,51 рублей, Ефремовой Е. И. – 84,13 рублей, Беловой Е. Н. – 87,54 рублей; **излишне начислено** Гель И. С. – 2470,15 рублей, Беловой Е. Н. – 986,36 рублей.

8.7. Проверка организации учета нефинансовых активов осуществлялась в части обоснованности оприходования и списания бензина марки АИ-92. Проверка учета ГСМ и обоснованности их списания произведена на основании путевых листов, товарных накладных и лимитно-заборных карт на получение ГСМ, актов на списание, приказов и распоряжений.

В ходе проверки путевых листов выявлены нарушения п. 7 ст. 9 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

В нарушение письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21 августа 2003 года

№ 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», статьи 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» для водителей автомашин NISSAN ALMERA CLASSIC 1.6 гос. номер р082ан34, ГАЗ-3102 гос. номер р563аа34, ГАЗ-3110 гос. номер о400ат34, ВАЗ-210740 гос. номер а454са34, УАЗ-31519 гос. номер в893ау34 в проверяемом периоде не организован предрейсовый медицинский осмотр, отметки в путевых листах этих транспортных средств о проведении медицинского осмотра отсутствуют.

В соответствии с п. 4 раздела 2 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации) эксплуатационные нормы расхода ГСМ должны быть утверждены на основе базовой нормы с использованием поправочных коэффициентов (надбавок), учитывающих условия эксплуатации. Таким образом, нормы расхода ГСМ для каждой марки, модели или модификации эксплуатируемых автомобилей должны быть утверждены распоряжением руководителя организации. В проверяемом периоде такое распоряжение у Администрации Иловлинского муниципального района отсутствовало.

Проведенной проверкой применения норм расхода ГСМ для списания в бухгалтерском учете на соответствие нормам, указанным в Методических рекомендациях, установлено, что Администрацией Иловлинского муниципального района используются нормы списания, превышающие норматив, установленный распоряжением от 14.03.2008 года № АМ-23-р. В результате чего необоснованно списан бензин АИ-92 в количестве 2021,5 л на сумму 68367,14 рублей (из расчета средней стоимости 1 литра бензина 33,82 руб.).

В результате списания бензина не по нормам, а по фактическому расходу необоснованно списан бензин марки АИ-92 в количестве 12,18 л на сумму 411,58 рублей.

На основании акта о списании материальных запасов от 30.11.2015 года списан бензин марки АИ-92 в количестве 50 литров на сумму 1725,0 рублей. В подтверждение произведенных расходов к акту о списании приложен путевой лист автобуса необщего пользования № 69 от 29 ноября 2015 года, выписанный на транспортное средство Газель 32213 (государственный номер о597ма34) . Собственником транспортного средства является муниципальное бюджетное учреждение «Ансамбль «Казачий курень». Согласно предоставленного путевого листа пробег транспортного средства Газель 32213 (государственный номер о597ма34) по маршруту р.п. Иловля - г. Волжский - р.п. Иловля составил 257 км, расход бензина АИ-92 - 50 литров. Других документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, (договор об оказании транспортных услуг, смета проведения мероприятия на котором использовалось транспортное средство) в ходе проверки не представлено. Таким образом, из бюджета Иловлинского муниципального района не обоснованно израсходованы денежные средства в сумме 1725,0 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия произведена проверка фактических показаний спидометров по трем автомашинам, составлены акты соответствия фактических показаний спидометра показаниям в путевом листе. В результате проведенной проверки установлены расхождения показаний (+2917 км) по двум транспортным средствам из трех проверяемых.

На основании вышеизложенного следует, что Администрацией Иловлинского муниципального района осуществляется слабый контроль за расходованием горюче-смазочных материалов, обоснованностью их списания в бухгалтерском учете.

**9. Выводы:**

1. В нарушение п. 2 Указаний Банка Росси от 11 марта 2014 г. № 3210-У не установлен лимит кассы.
2. В нарушение пункта 6.3 Указаний Банка Росси от 11 марта 2014 г. № 3210-У не все заявления о выдаче наличных денежных средств подписаны руководителем, не во всех проставлена дата; в заявлениях отсутствует срок, на который выдаются денежные средства.
3. В нарушение п. 279 Инструкции № 157 н к выпискам с лицевых счетов при оформлении операций по выбытию денежных средств с лицевых счетов не приложены заявки на кассовый расход.
4. В нарушение пункта 3 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", при отсутствии распоряжений о командировании необоснованно оплачены транспортные расходы в сумме 360 руб.
5. Списание дебиторской задолженности в сумме 1351,85 рублей по счету 208.00 осуществлено с нарушением пункта 84 Инструкции № 162 н, что привело к искажению бухгалтерской отчетности (финансового результата).
6. В нарушение п. 345 Инструкции № 157 н приобретенные в соответствии с договором купли-продажи № 66/208-15 от 09.10.2015 года и договором

№ 65/207-15 от 09.10.2015 года водные диспенсеры на сумму 4800,0 рублей, а так же питьевая вода «Родник» в количестве 2 бутыли на сумму 740,0 рублей, предназначенные для вручения в качестве подарка к юбилейным датам не оприходованы на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

1. В нарушение п.7 статьи 9 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» приняты к учету путевые листы, заполненные с нарушением Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".
2. В нарушение письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21 августа 2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», статьи 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» для водителей автомашин NISSAN ALMERA CLASSIC 1.6 (гос. номер р082ан34),ГАЗ-3102 (гос. номер р563аа34), ГАЗ-3110 (гос. номер о400ат34), ВАЗ- 210740 (гос. номер а454са34), УАЗ-31519 (гос. номер в893ау34) в проверяемом периоде не организован предрейсовый медицинский осмотр.
3. Администрацией Иловлинского муниципального района применялись завышенные нормы расхода бензина АИ-92, списание бензина производилось не по норме, а по фактическому расходу. Это привело к дополнительным, необоснованным расходам бюджета в сумме 69 029,32 рублей.
4. Без документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, списан бензин марки АИ-92 в количестве 50 литров на сумму 1725,0 рублей.
5. В соответствие со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 3184,96 рублей в части выплаты пенсии за выслугу лет в размере, не соответствующем нормам, определенным «Положением о пенсионном обеспечении за выслугу лет лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы Иловлинского муниципального района Волгоградской области, утвержденным [решением](file:///C:\Users\user\Desktop\Документы\Проверка%20исполнения%20бюджета%20поселениями\2016%20год\ФХД%20Администрации%20района\Акт%20проверки.docx#sub_0) Иловлинской районной Думы от 31 января 2008 г.

N 43/286 (с изменениями от 06.03.2015 г.). Выборочной проверкой установлено, что в нарушение Положения о пенсионном обеспечении Красюкову В. С. недоначислено 3066,21 рублей, Морозову А. А. излишне начислено – 3583,08 рублей.

1. В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ из бюджета Иловлинского муниципального района произведено расходование средств в сумме 186 268,88 рублей в виде уплаты пеней, штрафов за нарушение законодательства РФ, процентов за пользование чужими денежными средствами.
2. Администрацией Иловлинского муниципального района нарушена ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ. При отсутствии документов, подтверждающих целевой характер расходования средств, из бюджета Иловлинского муниципального района произведена оплата технического осмотра транспортных средств в сумме 2284,0 рублей.
3. В результате ошибочных действий при начислении вознаграждения по итогам года, отдельных надбавок и доплат по заработной плате, нарушения «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (пункт 15), утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 в 2015 году

* недоначислено 578,30 руб., в том числе: Гель И. С. – 9,75 руб., Савенко Е. Н. – 309,37 руб., Бондаревой Е. Е. – 87,51 руб., Ефремовой Е. И. – 84,13 руб., Беловой Е. Н. – 87,54 руб.;
* излишне начислено 4489,42 руб., в том числе: Савенко Е. Н. – 89 руб., Бондаревой Е. Е. – 441,32 руб., Беспаловой М. Н. – 239,84 руб., Евсикову А. В. – 34,43 руб., Ефремовой Е. И. – 92,20 руб., Беловой Е. Н. – 1031,43 руб., Басову И. И. – 91,05 руб., Гель И. С. – 2470,15 руб.

1. Табеля учета рабочего времени заполняются с нарушением методических указаний по их применению.

**10. Предложения:**

1. Устранить нарушения, установленные при исчислении заработной платы, пенсии за выслугу лет. Осуществить перерасчет пенсии за выслугу лет, привести ее в соответствие с Положением о пенсионном обеспечении (с изменениями от 06.03.2015 года) всем лицам, получающим пенсию за счет средств бюджета Иловлинского муниципального района.
2. Пересмотреть и утвердить нормы расхода ГСМ в соответствии с Методическими рекомендациями.
3. Не допускать нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного Кодекса РФ).
4. Не допускать нарушений федерального законодательства и других нормативно-правовых актов, указанных в акте.
5. Осуществлять расходование бюджетных средств, соблюдая принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей

34 БК РФ.

Приложение:

- акт проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Администрацией Иловлинского муниципального района в 2015 году с приложениями на 32 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.