

ОТЧЕТ

о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств при исполнении бюджета в 2016 году Думой Елизовского муниципального района

г. Елизово

24 марта 2017 года

Основание для проведения ревизии: пункт 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2017 год

Объект ревизии

Дума Елизовского муниципального района

Предмет ревизии

процесс использования средств бюджета Елизовского муниципального района, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников

Цель ревизии

определение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств учреждением при исполнении бюджета

Срок проведения ревизии: с 23 января 2017 года по 27 февраля 2017 года

Результаты ревизии

Проведенной ревизией установлено следующее:

1. Бюджетная смета на содержание Думы ЕМР на 2016 год с учетом внесенных изменений утверждены в общей сумме 40 835 190 рублей, исполнено 40 115 072,79 рубля или 98,2%.

Исполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления и укрепление гражданского общества в Елизовском муниципальном районе на 2014-2020 годы» составило 1 000,0 тыс.рублей или 100 %.

2. В результате начисления доплаты за исполнение обязанностей отсутствующего сотрудника при фактическом неисполнении сумма необоснованно начисленной заработной платы в ревизуемом периоде составила 749,63 рубля.

С суммы необоснованно начисленной доплаты начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1,50 рубля.

При проведении ревизии сумма излишне начисленной доплаты удержана из заработной платы сотрудника за февраль 2017 года в полном размере.

Произведен перерасчет отчислений в государственные внебюджетные фонды.

3. По коду 601 0102 9900010020 121 211 бюджетные ассигнования утверждены на 2016 год в сумме 3 785 721,30 рубля, начисленный фонд оплаты труда составил 3 739 0002,26 рубля.

По коду 601 0113 9900010120 111 211 на 2016 год утвержденные бюджетные назначения составили 5 220 000 рублей, расходы на оплату труда начислены в сумме 5 217 768,98 рубля.

4. Нарушение сотрудниками сроков отчета за полученные под отчет денежные средства в нарушение п.п.6.3 п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.10.11 ст.10 нормативного правового акта от 21.05.2013 №109 «Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в муниципальных организациях, финансируемых из бюджета Елизовского муниципального района», утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 21.05.2013 года № 412, п.п.3.3 п.3 Учетной политики по ведению бюджетного учета Думы Елизовского муниципального района на 2016 год, утвержденной распоряжением от 31.12.2015 №104-од (далее – Учетная политика на 2016 год), что повлекло отвлечение средств бюджета по причине их неиспользования либо неполного их использования на цели, предусмотренные при их выдаче, в том числе:

1) неиспользованные подотчетными лицами денежные средства на оплату работ, услуг по содержанию имущества сданы в кассу учреждения подотчетным лицом на 177 рабочих дней позже срока, установленного п.п.3.3 п.3 Учетной политики на 2016 год.

Объем отвлеченных бюджетных средств, предназначенных для оплаты работ, услуг по содержанию имущества, не использованных на цели, предусмотренные их выдачей (денежные средства находились у подотчетного лица в течение 177 рабочих дней), составил 3 000 рублей;

2) неиспользованные сотрудниками денежные средства на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно внесены в кассу позже срока, установленного п.п.6.3 п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п.10.11 ст.10 нормативного правового акта от 21.05.2013 года № 109 «Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в муниципальных организациях, финансируемых из бюджета Елизовского муниципального района», утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 21.05.2013 года № 412, который не должен превышать трех рабочих дней со дня выхода сотрудника на работу.

Периоды и объемы отвлечения бюджетных средств, не использованных на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно, составили:

- в течение 9 рабочих дней - 115 000 рублей;
- в течение 81 рабочего дня - 67 000 рублей;
- в течение 87 рабочих дней - 36 665 рублей;
- в течение 157 рабочих дней - 2 409,20 рубля;
- в течение 194 рабочих дней - 129 275 рублей;
- в течение 233 рабочих дней - 13 052,90 рубля.

Акт ревизии подписан Главой Елизовского муниципального района - Председателем Думы Елизовского муниципального района и начальником отдела

бухгалтерского учета и отчетности Думы Елизовского муниципального района без разногласий.

Предложения

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.
3. Направить в Думу Елизовского муниципального района представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков, по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Зам.председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова