

## ОТЧЕТ

**о результатах ревизии законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Думой Елизовского муниципального района в 2014 и 2015 годах**

г. Елизово

08 апреля 2016 года

**Основание для проведения ревизии:** пункт 2 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2016 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.

**Период ревизии:** с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.

**Срок проведения ревизии:** с 01.02.2016 года по 22.03.2016 года.

### **Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Дума Елизовского муниципального района (далее по тексту – Дума ЕМР) является представительным органом Елизовского муниципального района, состоит из 30 депутатов, формируется на основе представительства и состоит из глав поселений, входящих в состав Елизовского муниципального района и депутатов представительных органов этих поселений.

Осуществляет организацию деятельности Думы ЕМР Глава Елизовского муниципального района, который является высшим должностным лицом Елизовского муниципального района, осуществляющий свои полномочия на постоянной оплачиваемой основе.

Дума ЕМР является юридическим лицом, имеет свою бюджетную смету, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки. С 10.11.2011 года Дума ЕМР является муниципальным казенным учреждением.

Дума ЕМР зарегистрирована за основным государственным регистрационным номером 1024101219669.

ИНН/КПП Думы ЕМР 4105021502/410501001.

Юридический адрес Думы ЕМР: 684000, г. Елизово, ул. Ленина, 10.

### **Ревизией установлено:**

Бюджетные назначения на содержание Думы ЕМР на 2014 год утверждены в объеме 42 827 928,19 рубля, исполнены в сумме 41 029 630,72 рубля или 95,8%, не исполнено 1 798 297,47 рубля, в том числе:

- по причине недофинансирования в сумме 1 306 292,47 рубля;
- по причине отсутствия потребности в сумме 492 005,00 рублей.

На 2015 год на содержание Думы ЕМР утверждены бюджетные назначения в размере 40 013 379,00 рублей, исполнено 39 821 061,68 рубля или 98,5%, не исполнено 192 317,32 рубля, в том числе:

- по причине недофинансирования в сумме 70 057,23 рубля;
- по причине отсутствия потребности в сумме 122 260,09 рубля.

Мероприятия программы «Совершенствование системы муниципального управления и укрепления гражданского общества в Елизовском муниципальном районе на 2014 – 2018 годы» исполнены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований: в 2014 году в сумме 2 100 000,00 рублей, в 2015 году в сумме 1 500 000 рублей.

Ревизией обоснованности расходования средств, выделенных на денежное вознаграждение, денежное содержание и заработную плату в проверяемом периоде выявлены факты неверного расчета среднедневного заработка при начислении отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.

В нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в 2015 году в расчет среднего заработка для начисления отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работника включена оплата за период временной нетрудоспособности, в связи с чем излишне начислено 313,28 рубля, выплачено, за минусом удержанных налогов 272,28 рубля, в том числе: отпускных начислено 176,22 рубля, выплачено – 153,22 рубля; компенсации за дни неиспользованного отпуска начислено 137,06 рубля, выплачено – 119,06 рубля. С суммы необоснованных расходов произведены отчисления во внебюджетные фонды в размере 47,94 рубля.

В период ревизии сумма переплаты в размере 272,28 рубля внесена работником в кассу учреждения с последующим восстановлением на лицевой счет учреждения и зачислением в бюджет Елизовского муниципального района. Произведен перерасчет начисления налога на доходы физических лиц, отчислений в государственные внебюджетные фонды.

Ревизией расчетов с подотчетными лицами выявлены факты необоснованного принятия к учету расходов, случаи нарушения работниками сроков отчета за полученные под отчет денежные средства и выдачи наличных денег под отчет при не полном погашении подотчетными лицами задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, что повлекло отвлечение средств бюджета по причине их неиспользования либо неполного их использованных на цели, предусмотренные их выдачей, в том числе:

1) сумма необоснованно принятых к учету и оплаченных подотчетным лицам расходов составила в проверяемом периоде 2 570,00 рублей, из них:

- по причине принятия к учету и оплате в 2014 году расходов, связанных с проездом в отпуск работника, не предусмотренных действующим законодательством и муниципальными актами Елизовского муниципального района, а именно - расходов работника по обмену авиабилета, связанного с изменением даты обратного вылета в сумме 2 500,00 рублей;

- по причине принятия к учету и оплате в 2015 году расходов, не подтвержденных первичными учетными документами, по приобретению подотчетным лицом газет на сумму 70,00 рублей.

В ходе ревизии сумма необоснованно возмещенных работодателем расходов в размере 2 570,00 рублей внесена работниками в кассу Думы Елизовского муниципального района, денежные средства сданы на лицевой счет Думы Елизовского муниципального района и возмещены в бюджет Елизовского муниципального района.

2) в нарушение п. 4.4. Положения Банка России от 12 октября 2011 года № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», пп.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. 214 Инструкции № 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», 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), отдельные работники несвоевременно отчитывались за полученные под отчет денежные средства, при не полном погашении подотчетными лицами задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег неоднократно производилась выдача наличных денег под отчет, что повлекло отвлечение средств бюджета по причине их неиспользования либо неполного их использованных на цели, предусмотренные их выдачей, в том числе:

2.1) неиспользованные подотчетными лицами денежные средства на оплату услуг связи сданы в кассу учреждения подотчетным лицом на 105 рабочих дней позже срока, установленного п.п. 3.3 п.3 Учетной политики, в тот же день выданы другому подотчетному лицу, которое также не использовало их на выданные цели, денежные средства внесены им в кассу учреждения на 133 рабочих дня позже истечения установленного срока.

Объем отвлеченных бюджетных средств по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи», не использованных на цели, предусмотренные их выдачей (денежные средства находились в 2014 году у подотчетных лиц в течение одиннадцати месяцев), составил 7 192,95 рубля;

2.2) остаток неиспользованных денежных средств по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 124 000 рублей, выданных на цели, предусмотренные п.14.2 Нормативного правового акта Елизовского муниципального района от 06.04.2012г года № 47 «О наградной системе Елизовского муниципального

района» (утверждение Думы Елизовского муниципального района от 28 марта 2012г. № 212) для выплаты денежного вознаграждения гражданам, награжденным Почётной грамотой Главы района, а также денежные средства в сумме 39 500 рублей, выданные на приобретение подарков (30.12.2013 года в сумме 730,00 рублей и 07.02.2014 года в сумме 38 770 рублей) в нарушение п. 4.4. Положения № 373-П и п. 214 Инструкции № 157н при наличии имеющейся у подотчетного лица задолженности в размере 124 000,00 рублей, внесены подотчетным лицом в кассу учреждения позже установленного срока, из них:

-121 470,57 рубля – на 115 рабочих дней и 38 770 рублей – на 27 рабочих дней позже установленного срока, в тот же день выданы под отчет другому подотчетному лицу, которое также не использовало их и осуществило их возврат в кассу на 133 рабочих дня позже установленного Учетной политикой срока;

-2 529,43 рубля – на 274 рабочих дня позже установленного срока.

Периоды и объемы отвлечения бюджетных средств по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы», не использованных в 2014 году на цели, предусмотренные их выдачей, составили:

в течение всего 2014 финансового года – 2 529,43 рубля;

в течение одиннадцати месяцев трех дней –122 200,57 рубля;

в течение девяти месяцев 27 дней – в сумме 38 770,00 рублей;

2.3) неиспользованные работником денежные средства на оплату проезда в отпуск члену семьи внесены работником в кассу только через 37 рабочих дней после выхода на работу. Тогда как, в соответствии с пп.б.3 п.б 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 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, подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Объем отвлеченных бюджетных средств по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты», не использованных на цели, предусмотренные их выдачей (денежные средства находились у подотчетного лица в течение шести месяцев и не использовались на оплату проезда в отпуск), составил 36 100,00 рублей.

Ревизией полноты оприходования и правомерности списания основных средств и материальных запасов установлены факты не оприходования объектов основных средств и материальных запасов, в том числе:

- в составе материальных запасов учтены тачка стоимостью 5 150,00 рублей и светильник JAZZ Weu лампа-прицепка на сумму 1 100 рублей, которые в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94(ОКОФ), утвержденным Постановлением Росстандарта РФ от 26.12.1994г. № 359, относятся, соответственно, к средствам транспортным, приводимым в движение вручную и к инвентарю производственному и хозяйственному.

В ходе проведения ревизии основные средства оприходованы в состав основных средств с одновременным присвоением инвентарных номеров;

- не учтен в составе материальных запасов ключ стоимостью 250,00 рублей, изготовление которого в соответствии Приказом Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» следовало оплатить по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В ходе ревизии сделаны исправительные проводки, ключ оприходован в состав материальных запасов.

#### **Предложения:**

1. Отчет о результатах проверки направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Отчет о результатах проверки разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.
3. Направить представление председателю Думы Елизовского муниципального района с требованиями о принятии мер по устранению причин и условий нарушений.