

Утвержден
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района
от «26» апреля 2012 г. Протокол №36

ОТЧЕТ
о результатах ревизии составления и исполнения сметы Думы Елизовского
муниципального района за 2010 и 2011 годы.

г. Елизово

02 апреля 2012 года

Основание для проведения ревизии: пункт 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2012 год.

Цель ревизии

определение правомерности и эффективности использования средств бюджета Елизовского муниципального района.

Предмет ревизии

муниципальные правовые акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учёта, бухгалтерская, бюджетная отчётность, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета.

Субъект ревизии

Дума Елизовского муниципального района.

Сроки проведения ревизии: с 24 января 2012 года по 16 марта 2012 года

Результаты ревизии

Проведенной ревизией установлены следующие нарушения действующего законодательства.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.12.2009 г. №150н в 2010 году допускалось отвлечение денежных средств посредством выдачи их из кассы учреждения на цели, не соответствующие целям их получения с последующим восстановлением средств.

Так, поступившие 27.07.2010 г. в кассу по приходным кассовым ордерам №102 по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги» 350 рублей, №104 по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» 3 000 рублей, №103 по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» 8 500 рублей денежные средства в общей сумме 11 850 рублей направлены по расходному кассовому ордеру от 27.07.2010 г. №345 по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналогично, поступившие 05.10.2010 г. в кассу по приходным кассовым ордерам №147 по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» и №146 по подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в общей сумме 3 000 рублей направлены по расходным кассовым ордерам от 05.10.2010 г. №425,426,427 по КОСГУ 211 «Заработная плата».

При этом превышения кассовых расходов над утвержденными бюджетной сметой на 2010 год ассигнованиями по направлениям расходов ревизией не установлено.

Сплошной проверкой обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату, правомерности оплаты по договорам гражданско-правового характера в 2010 году установлено превышение фактических расходов на премирование муниципальных служащих над плановыми.

В нарушение пункта 4.2 Методики расчета нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае на очередной финансовый год, утвержденной распоряжением Правительства Камчатского края от 24.12.2008 г. №576-ПП, которым установлено, что премирование муниципальных служащих осуществляется в пределах средств, предусмотренных в фонде оплаты труда на эти цели (из расчета 2 должностных оклада в год), объемы ежемесячных премий за выполнение особо важных и сложных задач муниципальных служащих Думы ЕМР в 2010 году превысили запланированные в фонде оплаты труда расходы на премирование.

Так, объем расходов на премирование муниципальных служащих Думы ЕМР при формировании фонда оплаты труда на 2010 год, исчисленный в соответствии с вышеуказанной Методикой, с учетом выплат районного регулирования составил 286 239,20 рубля, начислено премии в размере 470 966,54 рубля. Превышение фактических расходов на премирование над плановыми составило 184 727,34 рубля. При этом, фактические расходы на оплату труда муниципальных служащих в целом не превысили утвержденные бюджетные ассигнования по коду 002 0400 500 211.

Фактов превышения расходов на премирование над плановыми в 2011 году не установлено.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде установлено превышение фактических (начисленных) расходов над утвержденными по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 16 537,21 рубля (утверждено 214 039,40 рубля, начислено 230 576,61 рубля) по причине увеличения расходов за пользование интернет в связи с увеличением штатной численности и отсутствием контроля и действий за своевременным изменением лимитов бюджетных обязательств по направлениям расходов.

Проверкой полноты оприходования и обоснованности списания основных средств и материальных запасов установлены факты неоприходования объектов основных средств.

Так, бетонный забор здания гаража по адресу: г.Елизово, ул.Беринга, д.6, принятый от ООО «Стальстройинвест» по результатам исполнения договора подряда от 04.06.2010 г. №04\06\10 по акту о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 23.06.2010 г. №1 общей стоимостью в сумме 159 999,95 рубля (с учетом стоимости материалов и работ по устройству забора), как объект основных средств, в бюджетном учете Думы ЕМР не оприходован.

Тогда, как согласно п.10 Инструкции 148н единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 г.

№359, бетонный забор относится к подразделу «Сооружения» и отражается по коду 12 4540031.

В период проведения ревизии бетонный забор здания гаража Думы ЕМР стоимостью в сумме 159 999,95 рубля оприходован в составе основных средств.

Кроме того, следует отметить, что оплата работ, выполненных по указанному договору подряда по устройству бетонного забора, была произведена в сумме 63 526 рублей по подстатье КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», тогда, как согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.12.2009 г. №150н, расходы на оплату услуг по изготовлению объектов нефинансовых активов из материала заказчика производятся по подстатье КОСГУ 226 «Прочие услуги».

Аналогично, приобретенные согласно авансовому отчету от 31.05.2010 г. №96 брошюровочная машина на сумму 2 444 рубля и съемный накопитель USB FLASH на сумму 1 700 рублей не оприходованы в состав основных средств. Выдача денежных средств на приобретение машины и съемного накопителя произведена по расходным кассовым ордерам от 21.05.2010 г. №253 и от 27.05.2010 г. №267 по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», тогда, как в соответствии с ОКОФ брошюровочная машина относится к инвентарю хозяйственно-бытового назначения металлическому, который отражается по коду 16 369705 со сроком полезного использования свыше 7 лет, а внешние запоминающие устройства отражаются по коду 14 3020340 «Устройства запоминающие внешние», при этом срок полезного использования данного нефинансового актива в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. N 1, составляет 3 года. В связи с чем оплату брошюровочной машины и съемного накопителя следовало произвести по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Аналогично и в других случаях.

Всего в проверяемом периоде проверкой полноты оприходования и обоснованности списания основных средств и материальных запасов установлено неоприходование объектов основных средств на общую сумму 13 612 рублей.

Акт ревизии подписан Главой Елизовского муниципального района - председателем Думы Елизовского муниципального района без разногласий.

Предложения

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова