

Отчет

о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году Управлением делами администрации Елизовского муниципального района.

Основание для проведения ревизии: План работы Контрольно – счетной палаты Елизовского муниципального района на 2014 год.

Цель ревизии: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета, выделенных в 2012 – 2013 годах на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Управления делами администрации Елизовского муниципального района.

Предмет ревизии: муниципальные правовые акты, регистры бюджетного учёта Управления делами за 2012-2013 годы, бюджетные сметы доходов и расходов; первичные и иные бухгалтерские учётные документы; годовая статистическая и бухгалтерская отчётность, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения ревизии.

Объект ревизии: Управление делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление делами, Учреждение).

Ревизуемый период: с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года.

Краткие сведения о проверяемом объекте

Управление делами Администрации Елизовского муниципального района (далее - Управление делами, Учреждение) является муниципальным казенным учреждением Администрации Елизовского муниципального района.

Управление создано в целях реализации полномочий Администрации Елизовского муниципального района по решению на территории Елизовского муниципального района вопросов местного значения.

Учреждение действует на основании Положения об Управлении делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципальном казенном учреждении, утвержденного постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 29.09.2011 года № 1955.

Функции и полномочия учредителя Управления делами осуществляет Администрация Елизовского муниципального района.

Имущество Управления является собственностью Елизовского муниципального района, которое закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Управление делами зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 3 по Камчатскому краю (Свидетельство серии 41 № 000409997 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц), имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы, бланки и иные реквизиты.

Юридический адрес Управления – 684000, Камчатский край, Елизовский район, г. Елизово, ул. Ленина, 10.

Ревизией установлено следующее:

1. Управлению делами Администрации Елизовского муниципального района доведены лимиты бюджетных обязательств на 2012 год в сумме 63 903 846,00 рубля. Кассовое исполнение по итогам работы за года составило 63 726 399,06 рублей или 99,7% от объема доведенных обязательств. Неисполненные назначения составили за 2012 год 177 446,94 рубля.

В 2012 году утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ Управлением делами составили 6 253,651 тысяч рублей, исполнено – 6 190,307 тысяч рублей, или 99%.

На 2013 года доведено бюджетных обязательств в объеме 66 632 385,98 рубля, исполнено 65 361 029,47 рубля или 98,1% от доведенных бюджетных обязательств. Неисполненные назначения составили за 2013 год 1 271 356,51 рубля.

В 2013 году утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ Управлением делами составили 6 193,52969 тысяч рублей, исполнено – 5 503,63380 тысяч рублей, или 88,9%.

2. Несвоевременное завершение работ, предусмотренных условиями Муниципального контракта от 21.08.2012 года № 0138300000112000342 по ремонту кровли административного здания по адресу г. Елизово, ул. Ленина, 10 (срок окончания работ – 05.10.2012 года, фактическое завершение работ – 03.12.2012 года) в связи с протеканием кровли в результате обильных осадков, прошедших 08.10.2012 года, привело к утрате муниципального имущества в связи с порчей компьютерного оборудования, находящегося в оперативном управлении Думы Елизовского муниципального района, балансовой стоимостью 51 733,41 рубля (списаны по актам о списании объекта основных средств от 12.12.2012 года с №1 по №8).

3. Объем неполученных доходов в бюджет района составил 19 152,00 рублей в связи с неистребованием Управлением делами Администрации Елизовского муниципального района (Заказчиком) с ООО «Строительной производственной компании ЭКОДОМ» (Подрядчика) пени за

несвоевременное окончание работ, предусмотренной п. 6.4 муниципального контракта от 21.08.2012 года №0138300000112000342 на ремонт кровли здания Администрации Елизовского муниципального района, расположенного по адресу г. Елизово, ул. Ленина, 10.

4. Объем неполученных доходов районного бюджета за предоставление муниципальной собственности (части административного здания, расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Ленина, 10) субъекту малого предпринимательства и кредитным организациям под размещение торгового кофейного автомата и банкоматов по договорам возмездного оказания услуг Управлением делами, при исполнении которых плата за оказанные услуги получателями услуг не производилась, в период с 01.01.2009 года по 31.12.2013 года составил 170 614,29 рубля, в том числе:

- сумма неполученных доходов по договору от 07.02.2011 года, заключенному Управлением делами с ИП П.Н. Наумовым по использованию части муниципальной собственности - административного здания по адресу г. Елизово, ул. Ленина, 10 для размещения и использования кофейного автомата PERLA E6 за период с 07.02.2011 года по 31.12.2013 год составила 62 614,29 рубля. Учитывая нормы гражданского законодательства, Положения о порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Елизовского муниципального района, сумма арендной платы подлежит индексации на прогнозируемый уровень инфляции, определяемый федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с чем неполученные доходы районного бюджета за период с 07.02.2011 года по 31.12.2013 года составляют 66 465,57 рубля;

- сумма неполученных доходов по договору от 26.10.2006 года, заключенному Управлением делами с ОАО «Камчатпромбанк» по использованию части муниципальной собственности - административного здания по адресу г. Елизово, ул. Ленина, 10 для размещения и использования банкомата за период с 01.01.2009 года по 31.12.2013 года составила 108 000,00 рублей. Учитывая нормы гражданского законодательства, Положения о порядке предоставления в аренду имущества, находящегося в собственности Елизовского муниципального района, сумма арендной платы подлежит индексации на прогнозируемый уровень инфляции, определяемый федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с чем неполученные доходы районного бюджета за период 01.01.2009 года по 31.12.2013 года составляют 139 996,56 рубля.

5. Использование части административного здания, находящегося в муниципальной собственности, расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Ленина, 10, коммерческой организацией ОАО «Росбанк» под размещение банкомата при отсутствии документов, обосновывающих правомерность использования муниципальной собственности и подтверждающих оплату за использование муниципальной собственности.

6. Ревизией обоснованности расходования средств на оплату труда установлены незаконные расходы в 2013 году на общую сумму 4 187,62 рубля (по заработной плате – 3 216,30 рубля (выплачено 2 798,30 рубля), по начислениям на выплаты по оплате труда – 971,32 рубля), в том числе:

- в нарушение требований Закона РФ от 21.07.1993 года № 5485-1 «О государственной тайне», Постановления Правительства РФ от 18.09.2006 года № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны», Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Елизовского муниципального района от 27.11.2012 года № 84, утвержденного Решением Думы Елизовского муниципального района от 2.11.2012 года № 328 начисление ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу муниципального служащего за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, осуществлялось и по совмещаемой должности, не отнесенной к должностям муниципальной службы, в период отсутствия работника, не имеющего допуска к государственной тайне на постоянной основе. В результате чего незаконные расходы составили 539,69 рубля (зарплата - 414,51 рубля (выплачено 360,51 рубля), начисления на выплаты по оплате труда – 125,18 рубля).

- в нарушение требований статьи 21 Закона РФ от 21.07.1993 года № 5485-1 «О государственной тайне» и Правилам выплаты ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудников структурных подразделений по защите государственной тайны (утв. постановлением Правительства РФ от 18 сентября 2006 г. № 573) начисление ежемесячной процентной надбавки в размере 50 процентов к должностному окладу муниципального служащего за работу со сведениями, имеющими степень секретности «совершенно секретно», осуществлялось и в период исполнения им обязанностей по должности муниципального служащего, имеющего допуск к государственной тайне на постоянной основе, которому указанная надбавка установлена в размере 10 процентов к должностному окладу за работу со сведениями, имеющими степень секретности «секретно».

В результате чего незаконные расходы составили 3 647,93 рубля (заработная плата – 2 801,79 рубля (выплачено 2 437,79 рубля) начисления на выплаты по оплате труда – 846,14 рубля).

В ходе ревизии незаконные расходы по заработной плате в сумме 2 798,21 рубля внесены в кассу учреждения (ПКО от 07.05.2014 года № 18 – 360,51 рубля, ПКО от 07.05.2014 года № 19 – 2 437,70 рубля).

7. Нарушения ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в несоблюдении требований Положения Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» и Инструкции № 157н, в виде несоблюдения сроков представления авансовых отчетов об израсходованных суммах и выдачи наличных денег под отчет при условии не полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу, приведшие к образованию необоснованной кредиторской задолженности подотчетного лица по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 120 078,53 рубля, по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 117 259,80 рубля.

Акт ревизии подписан исполняющей обязанности начальника Управления делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципального казенного учреждения 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 информационное письмо о результатах ревизии главе Администрации Елизовского муниципального района.
4. Направить представление руководителю Управления делами Администрации Елизовского муниципального района с требованиями о принятии мер по устранению нарушений, а так же причин и условий нарушений.
5. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.

Аудитор Контрольно – счетной палаты
Елизовского муниципального района

Т.П. Соловьева