

## Информация по результатам контрольного мероприятия «Ревизии финансово-хозяйственной деятельности в отношении администрации Жерлыкского сельсовета за 2012 год и 1 квартал 2013 года»

В рамках соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Минусинского района полномочий контрольно-счётного органа сельсовета по осуществлению внешнего финансового контроля в период времени с 20.05.2013 по 17.06.2013 КСП Минусинского района проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Жерлыкского сельсовета за 2012 год и 1 квартал 2013 года. По результатам ревизии в рамках поставленных вопросов установлено следующее:

1. Положение о бюджетном процессе в части не соответствует действующему законодательству.

Программа социально-экономического развития сельсовета отсутствует.

При формировании, рассмотрении бюджета сельсовета допущен ряд нарушений. Прогноз социально-экономического развития и основные направления бюджетной и налоговой политике не разрабатывались, порядки разработки данных документов отсутствуют. При рассмотрении и утверждении проектов бюджета сельсовета на 2012 и 2013 годы необходимые документы составлены не в полном объёме (среди прочего отсутствуют предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития территории, оценка ожидаемого исполнения бюджета).

Экспертиза проектов бюджета на 2012 и 2013 годы не проводилась.

Решение сельского Совета депутатов об утверждении бюджета на 2012 год и плановый период вступило в силу не с начала финансового года, а позже с 20 января 2012 года.

Порядок ведение реестра расходных обязательств не принят.

Бюджетная отчётность за 2012 год представлена не в полном объеме, установленном Положением о бюджетном процессе. Пояснительная записка к отчётности не содержит установленных законом сведений (отсутствует анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения об использовании бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств).

2. Фактическое исполнение бюджета 2012 года по доходам составило 2 941 503 руб. или 97% плана, по расходам - 2 947 104 руб. или 96,9 % плана; дефицит бюджета составил 5,6 тыс. рублей.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом отмечается рост поступления НДФЛ на 22,2%, рост поступлений ЕСХН на 15 176,5%, снижение поступления земельного налога на 12%. Исполнение бюджета по неналоговым доходам крайне незначительно- 3,6% от запланированного. Однако по сравнению с 2011 годом произошло увеличение неналоговых

доходов на 2%. В связи с чем, вызывает сомнение обоснованность планирования поступления неналоговых доходов.

На 01.01.2013 дебиторская задолженность составила - 27,8 тыс. рублей, (просроченная дебиторская задолженность отсутствует); кредиторская задолженность составляет - 59,4 тыс. руб. (просроченная кредиторская задолженность в сумме 24,1 тыс. руб. указана как невозможная к взысканию).

3. В ряде случаев имеет место ненадлежащее оформление изменений условий трудового договора, а также нарушения при оформлении трудовых отношений с совместителем.

Повышение должностного оклада работников соглашениями к трудовым договорам не оформляется.

В ряде случаев компенсационные и стимулирующие выплаты установлены и выплачены необоснованно.

4. Допущены нарушения установленного порядка ведения кассовых операций, указанные в акте (несоответствие основания выдачи денег из кассы с наименованием корреспондирующих счетов при поступлении денежных средств в кассу и т.д.).

Имеет место несвоевременное составление и неполное заполнение авансовых отчётов подотчётными лицами.

Путевые листы заполняются не в полном объёме. Есть случаи заправки транспортного средства в выходные и праздничные дни, когда согласно документам машина находилась в гараже, что свидетельствует о нарушении трудовой дисциплины и ненадлежащем обеспечении сохранности транспортного средства.

5. Ведомости выдачи материальных ценностей работникам администрации в подотчёт сформированы в период проверки. Документальные основания для принятия комиссией по списанию решения о списании материальных запасов отсутствуют.

В администрации сельсовета учёт технического состояния автошин не ведётся.

Инвентарные карточки учёта основных средств заполняются не в полном объёме.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в 2012 году не проводилась. В результате инвентаризации в ходе проверки расхождения между фактическим наличием и по данным бухгалтерского учета не выявлены.

6. Несколько гражданско-правовых договоров на основании ст. 432 ГК РФ считаются незаключёнными, а расходы по ним необоснованными.

Договоры имеют иные недочёты, указанные в акте.

В плановой калькуляции к договору № 4 от 01.01.2013 на услуги по подъёмке и доставке трупов стоимость ГСМ завышена.

По ряду договоров допущены нарушения установленных сроков оплаты, что ведёт к возникновению рисков для администрации сельсовета неблагоприятных финансовых последствий нарушения расчётной дисциплины.

7. На конец проверяемого периода дебиторская задолженность перед администрацией сельсовета составила 25 152,92 руб. Кредиторская задолженность составила 129 571,77 руб.

8. Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью в части не соответствует действующему законодательству.

Реестр муниципальной собственности не ведётся. Сельским Советом депутатов стоимость, при превышении которой имущество подлежит учёту в реестре, не установлена.

Документы, подтверждающие нуждаемость граждан в жилых помещениях в администрации сельсовета (и администрации района) отсутствуют. Решения администрацией сельсовета (и администрацией района) о признании граждан нуждающимися в жилых помещениях не принималось, граждане в качестве нуждающихся в жилых помещениях на учёт не ставились. Однако администрацией сельсовета заключены с гражданами договоры социального найма.

Информация по результатам контрольного мероприятия «Ревизии финансово-хозяйственной деятельности в отношении администрации Прихольмского сельсовета за 2012 год и 1 полугодие 2013 года»

В период времени с 26.08.2013 по 02.10.2013 КСП Минусинского района проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Прихольмского сельсовета за 2012 год и 1 полугодие 2013 года. По результатам ревизии в рамках поставленных вопросов установлено следующее:

1. Соблюдение норм бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса на этапах утверждения, исполнения и отчета об исполнении местного бюджета.

При формировании бюджетов сельсовета на 2012, 2013 годы администрация сельсовета определила для себя порядок разработки проекта бюджетов, утвердила основные направления бюджетной и налоговой политики. Однако в нарушение норм БК РФ администрация не разработала прогноз социально-экономического развития, предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития территории, оценку ожидаемого исполнения бюджета. В Комплексной программе социально-экономического развития сельсовета на 2007-2017 годы отсутствуют программные мероприятия с источниками финансирования и целевыми показателями на 2013 год и последующий период. Указанные обстоятельства позволяют сделать вывод о том, что бюджет сельсовета формируется без учёта социально-экономического развития территории и документы с проектом бюджета на 2012, 2013 годы предоставлены в Совет депутатов не в полном объёме.

В нарушение ст.157 БК РФ экспертиза проектов бюджета на 2012 и 2013 годы не проводилась. В нарушение требования Положения о бюджетном процессе постоянные комиссии Совета депутатов заключения и

предложения о принятии либо отклонении проекта решения о бюджете не готовили.

Администрацией сельсовета порядок ведения реестра расходных обязательств установлен, однако реестр ведётся по форме, которая в части отличается от установленной. В нарушение требования муниципального НПА реестр расходных обязательств не публикуется.

Бюджетная отчётность за 2012 год представлена не в полном объеме, установленном Положением о бюджетном процессе (нет итогов социально-экономического развития, отчёта об использовании имущества). Пояснительная записка к отчётности не содержит установленных законом сведений (отсутствуют сведения об использовании бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств).

Устав сельсовета в части следует привести в соответствие с действующим законодательством, в том числе в целях исключения рисков возникновения необоснованных расходов.

Положение о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие с требованиями изменившегося законодательства.

2. Анализ доходной и расходной частей бюджета, в том числе структура, исполнение. Исполнение бюджетной сметы.

Фактическое исполнение бюджета поселения по доходам в 2012 году составило 3 734,9 тыс. рублей или 99,5% плана. Исполнение бюджета поселения по расходам в 2012 году составило 3 689,2 тыс. рублей или 98,2% плана. Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2012 году составили 54,7% расходов бюджета сельсовета в целом. В структуре расходов на содержание органов местного самоуправления в 2013 году наибольший удельный вес занимает заработная плата с начислениями-79,9%.

Из года в год прослеживается тенденция типичная для бюджетов Минусинского района: наибольшую долю в структуре доходов занимают безвозмездные поступления (78,6 % в 2012 г., 75,8% на 01.07.2013); наименьшую долю в структуре доходов занимают неналоговые доходы (2,3% в 2012 г., 2,1% на 01.07.2013). Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии финансовой самостоятельности бюджета сельсовета. Наблюдается ещё одна тенденция- из налоговых доходов наибольшее выполнение отмечается по НДФЛ, наименьшее- по земельному налогу.

При исполнении бюджета 2013 г. имеет место невыполнение бюджетных назначений по статьям: защита населения от ЧС и гражданская оборона, обеспечение пожарной безопасности, др. общегосударственные вопросы, молодежная политика, культура на 100%; дорожное хозяйство на 87%; благоустройство на 47%.

Дефицит бюджета сельсовета в 2013 году увеличился до 47,9 тыс. руб. Таким образом, предельный размер дефицита 5%, установленный БК РФ, превышен.

3. Правильность начисления и выплата средств на оплату труда, отпускных, оформления трудовых отношений.

Работникам, оплата труда которых осуществлялась на основе тарифной сетки, компенсационные и стимулирующие выплаты устанавливаются произвольно, в ряде случаев в нарушение трудового законодательства и локального правового акта. В одних случаях согласно имеющимся документам основания для осуществления компенсационных выплат отсутствуют. В других случаях работники имеют право на компенсационную выплату (сторожа за работу в ночное время), но им она не выплачивается. Право работников на ежемесячную премию за выполнение заданий особой важности и сложности документами не подтверждено, выплата ежемесячно осуществляется. Таким образом, нарушаются права работников на справедливое вознаграждение за труд. Положение об оплате труда (утв. постановлением главы сельсовета от 24.05.2013 №23-п) предусматривает стимулирующие выплаты в виде персональных надбавок, стимулирующих повышение деловых (трудовых) качеств работников, и надбавок устанавливаемых в зависимости от индивидуальных деловых качеств. Исходя из логики документа, всем работникам установлена надбавка, стимулирующая повышение деловых качеств работника. То есть, при установлении персональной стимулирующей надбавки в администрации сельсовета действует одинаковый подход, без учёта индивидуальных деловых качеств работника, уровня его профессионального мастерства.

Должностные инструкции водителя, уборщицы помещений необоснованно предусматривают ряд обязанностей. В случае же, если эти работы фактически осуществляются, данные работники имеют право на компенсационную выплату.

При проверке правильности оформления трудовых отношений установлено, что, как правило, с работниками на работу по той же должности необоснованно заключаются два трудовых договора разной датой. В большинстве случаев изменение размеров оплаты труда соглашениями к трудовым договорам не оформляется.

В документах в ряде случаев имеются внутренние несоответствия, которые следует устранить.

Расчет отпускных произведён исходя из заработной платы за 4-5 месяцев (а не 12 месяцев).

4. Правильность оплаты командировочных расходов, расчеты с подотчетными лицами (касса).

Служебное задание для направления в командировку работнику не выдаётся. Отчёт об исполнении служебного задания отсутствует.

Размер суточных и иных расходов, связанных с командировкой, коллективным договором или локальным нормативным актом в администрации сельсовета не определён. При направлении работника в командировку ему фактически выплачиваются суточные в размере 350 руб. В ряде случаев авансовый отчёт заполнен не в полном объёме.

Имеет место факсимильное воспроизведение подписи главы сельсовета в расходных кассовых ордерах, ведомостях выдачи ТМЦ, актах приёмки выполненных работ, авансовых отчётах, табелях учёта рабочего времени, что не предусмотрено законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учёта. Именно личная подпись лица на первичном документе свидетельствует о реальности совершённой операции, подтверждает достоверность данных первичного документа.

Допущены нарушения установленного порядка ведения кассовых операций (несоответствие основания выдачи денег из кассы с наименованием корреспондирующих счетов при поступлении денежных средств в кассу).

5. Правильность и эффективность расходования средств на ГСМ, ремонт, содержание здания и автотранспорта, канцелярские и хозяйственные расходы.

К авансовым отчетам по ГСМ не прикладываются оправдательные документы (кассовые чеки). В подотчете находится значительная сумма, переходящая из месяца в месяц. Количество ГСМ по кассовым чекам, приложенным к путевым листам, не соответствует количеству ГСМ, списанным за месяц.

На протяжении всего проверяемого периода в путевых листах отсутствуют какие-либо данные по расходу топлива, не указан расход бензина по норме и фактический расход, остаток бензина при выезде и возвращении транспортного средства. Незаполненные (в указанной части) путевые листы не являются основанием для списания расходов по ГСМ.

При приобретении товара, не имеющие прямого отношения к деятельности администрации (фотоальбомы, фоторамки, сетка рабица и т.п.) документами не определена цель приобретения товара и основания его списания. Данное нарушение носит системный характер.

6. Правильность оприходования, учета, законность списания основных средств, материальных запасов.

Учётная политика в администрации сельсовета не содержит все решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.

В ряде случаев приобретение администрацией сельсовета товара (основных средств, материальных запасов) осуществляется без договора в отсутствие документа, подтверждающего получение товара. При этом необоснованно производится предоплата.

В ряде случаев согласно ведомостям выдачи ТМЦ одно и то же лицо выдаёт и получает ТМЦ.

Некоторые первичные документы не содержат обязательных реквизитов, следовательно, оформленные этими документами хозяйственные операции не должны приниматься к учёту (например, на авансовых отчётов нет подписи подотчётных лиц, нет наименования

расхода в акте на списание ТМЦ, нет подписей ряда членов комиссии на списание, ряд документов не утверждён главой сельсовета) .

7. Правильность проведения инвентаризации, определения ее результатов и отражения их в бухгалтерском учете.

Основное средство монитор «Samsung 23» S23A350N на сумму 7 857 руб. необоснованно учитывалось администрацией и было списано в качестве материального запаса, то есть без контроля за его использованием и без установлении причины его списания.

В 2012 году инвентаризацию имущества и обязательств администрация сельсовета провела в отсутствии порядка её проведения.

8. Соблюдение закона при заключении и исполнении гражданско - правовых договоров (контрактов). Обоснованность перечисления сумм за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары.

В документах имеется заключённый договор, имеется акт выполнения работ к договору за подписью уполномоченных лиц, скреплённый печатями сторон. Однако данный договор сторонами не исполнялся.

Условия ряда договоров не связывают факт оплаты с фактом подписания акта приёма-передачи оказанной услуги (выполненной работы). Условия договоров с ООО «Кварц», устанавливающие порядок оплаты, противоречат друг другу (установлено, что оплата производится на основании акта выполненных работ и одновременно срок окончания работ продлевается на время задержки перечисления денежных средств). Условия договора по подготовке документов для государственного учёта на два помещения в здании п.Прихольмье, ул.Зелёная,31 следует скорректировать, так как администрация занимает только одно помещений 1-го этажа.

Рядом договоров предусмотрена для администрации сельсовета штрафная санкция за просрочку оплаты. Сроки оплаты по заключённым договорам администрацией сельсовета в основном соблюдаются.

В 2013 году администрация сельсовета заключила договор на оказание услуг со стоимостью услуги в 2 раза меньше, чем в 2012 году, руководствовалась принципом эффективности использования бюджетных средств.

Договор с ООО «Гарант Эксперт» заключён и исполняется на условиях 100% предоплаты. Нормативный правовой акт сельсовета, устанавливающий возможность предоплаты по договорам отсутствует.

Имеет место заключение гражданско-правового договора самим муниципальным образованием Прихольмский сельсовет, который согласно БК РФ самостоятельно на себя принимать бюджетные обязательства не может (так как сельсовет не имеет сметы расходов, не является получателем бюджетных средств).

9. Отражение дебиторской, кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2013 по состоянию на 01.07.2013 увеличилась на 4 066,40 руб. и составила 4 088,11 руб. Возникла кредиторская задолженность по услугам связи в размере 3 600,18 руб., по оплате материальных запасов (ЖКХ) 450 руб., по коммунальным услугам кредиторская задолженность стала- 16,23 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность отсутствует.

10. Проверка соблюдения законодательства и соблюдение принципа эффективности при использовании и распоряжении имуществом.

В ряде случаев правоустанавливающие документы на объекты недвижимости отсутствуют, что лишает администрацию права распоряжаться ими, нести затраты на их содержание, ремонт и ставит под сомнение правомерность принятия объектов к бухгалтерскому учёту. При этом такие объекты необоснованно используются гражданами для проживания. Другой объект используется КГКУ «Минусинский отдел ветеринарии» по договору с администрацией, который не соответствует требованиям законодательства РФ.

Договор в отношении помещений, которые администрация сельсовета занимает, заключён с ненадлежащим лицом.

Права на ряд объектов, поступивших в муниципальную собственность после вступления в силу закона о государственной регистрации прав на недвижимое имущество, в установленном порядке не зарегистрированы.

Ряд квартир в муниципальную собственность сельсовета не поступали, однако находятся в реестре муниципального имущества и приняты к учёту.

Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью в части не соответствует действующему законодательству.

Реестр муниципальной собственности ведётся, однако не в соответствии с требованиями действующего законодательства. Реестр на разделы не поделён, в полном объёме необходимые сведения не содержит, в том числе не содержит сведения об основаниях возникновения права муниципальной собственности. Сельским Советом депутатов стоимость движимого имущества, при превышении которой имущество подлежит учёту в реестре, не установлена.



Информация по результатам контрольного мероприятия в отношении администрации Кавказского сельсовета за 2012 год

В рамках соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Минусинского района полномочий контрольно-счётного органа сельсовета по осуществлению внешнего финансового контроля в период времени с 13.03.2013 по 28.03.2013 КСП Минусинского района проведено контрольное мероприятие в отношении администрации Кавказского сельсовета за 2012 год. По результатам контрольного мероприятия в рамках поставленных вопросов установлено следующее.

В соответствии со ст. ст. 86, 217, 221 БК расходы администрации сельсовета производятся в пределах утвержденных лимитов в соответствии с бюджетной росписью.

При проведении инвентаризации у материально ответственных лиц расхождений между данными учета и фактическим наличием основных средств не установлено.

Выявлены нарушения при заполнении авансовых отчётов лицами, направляемыми в командировку. Допущены нарушения при внесении исправлений в кассовые и банковские документы. В ряде случаев расходные ордера на выдачу талонов на ГМС из фондовой кассы не имеют подписи руководителя. В путевых листах имеет место исправления, неутвержденные руководителем. В ряде случаев выдача заработной платы осуществлялась по ведомости, не утвержденной руководителем. Операции, несанкционированные руководителем, являются незаконными.

Информация по результатам проверки начисления и выплаты средств на оплату труда в МБУК МЦКС «Факел»

При осуществлении выплата за важность выполняемой работы, степень самостоятельности, ответственность при выполнении поставленных задач и стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы в ряде случаев не ясно, что конкретно сделал работник, и как следствие, почему его вклад оценен определенным образом. В связи с чем, КСП Минусинского района предложила МБУК «МЦКС «Факел» обосновать присвоения баллов работникам его индивидуальным вкладом, подтвержденным документально.

При принятии на работу заведующих клубов в МБУК МЦКС «Факел» не всегда учитываются требования к профессиональному образованию, установленные «Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих».

Недостатки и нарушения отмечены в части нормативного обеспечения вопросов оплаты труда. В МБУК МЦКС «Факел» отсутствуют документы, обосновывающие присвоение разрядов заведующим клубам (Домов культуры) при тарифной системе оплаты труда.

Выявлено нарушение трудового законодательства, работники, отнесенные к основному персоналу, имеют сокращенную продолжительность рабочего времени (согласно табеля учета рабочего времени) с такими работниками должно быть заключено соглашение между работниками и работодателем о неполном рабочем времени.

Ряд работников МБУК «МЦКС «Факел» получали доплату за ненормированный рабочий день, привлекались к работе за пределами установленной для них продолжительности рабочего времени, но первичным документом по учету рабочего времени это не подтверждено.

Творческие работники МБУК «МЦКС «Факел» к работе в нерабочие праздничные и выходные дни привлекаются, что подтверждается отчетами о мероприятиях, проведенных в сельских клубах и Домах культуры. Хотя, согласно табеля учета рабочего времени, данные дни обозначены в качестве выходных и соответственно оплата труда за эти дни не производилась.

В МБУК «МЦКС «Факел» форма расчетного листка не утверждена. В штатном расписании, группируемой ведомости составные части оплаты труда в том виде, как это установлено правовыми актами не выделены.