

*Надпись
Олег Юрьевич*

№ 06 2017 г. № 329
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОСИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
МЭР ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЦЕЛЕВОГО И
ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ
СРЕДСТВ ЗА 2016 ГОД**

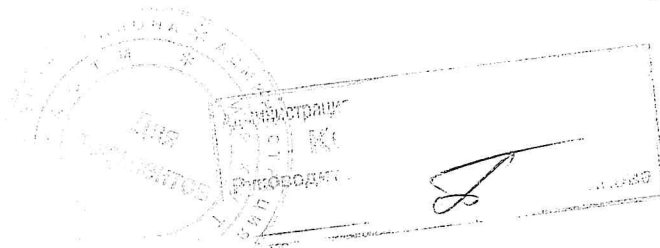
Рассмотрев отчет консультанта по внутреннему финансовому аудиту Бартановой Ж.Н., о проведенных проверках по целевому, эффективному использованию бюджетных средств за 2016 год, руководствуясь ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ч. 1 ст. 15, Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», ч. 4 ст. 55 Устава Осинского муниципального района,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить отчет о контрольно-ревизионной работе за 2016 год Финансового управления Осинского муниципального района (Бадашкеева М.Ю.) (Приложение 1).
2. Финансовому управлению Осинского муниципального района (М.Ю.Бадашкеева):
 - а) обеспечить надлежащий контроль за целевым, эффективным (экономным и результативным) использованием бюджетных средств.
 - б) ужесточить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях района.
3. Отделу по обеспечению деятельности мэра (Башинова Л.К.) настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Осинского муниципального района.
4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Мэр Осинского муниципального района

В.М. Мантыков



№ 340
29. 06 20 17

**Отчет о контрольно-ревизионной работе
за 2016 год**

На основании годового плана контрольных мероприятий на 2016 год, утвержденного постановлением мэра района МО «Осинский район» № 350 от 28.08.2015 г., проведены следующие проверки:

- по целевому, эффективному (экономным и результативным) использованием бюджетных средств и состояние бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях: муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Осинская СОШ № 1», муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Осинский ДДТ», муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Майская СОШ», муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Кутанская ООШ», муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Усть-Алтанская СОШ». В данных учреждениях проведена документальная ревизия, т.е. бухгалтерские документы проверены сплошным методом. Установлены следующие нарушения финансовой дисциплины:

МБОУ «Осинская СОШ № 1»: В нарушении п.6 Указания Центрального Банка Российской Федерации № 3073-У от 7 октября 2013 г., выдано в подотчет Сириной В.П. 232000 рублей на приобретение учебников. Согласно Указания ЦБ наличные расчеты могут производиться в размере, не превышающим 100000 рублей. Также в нарушении данного Указания ЦБ РФ выдано в подотчет Сириной В.П. на приобретение учебников 612761 руб., здесь нарушена ч. 11 ст.21 44-ФЗ от 5 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Согласно плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполненных работ, оказание услуг для нужд заказчика в марте м-це 2015 года на учебные расходы (пополнение библиотечного фонда) предусмотрено 400000 рублей. Превышение по контракту составило 212761 рубль. Штатные расписания на 2015, с 1 января 2016гг. не согласованы с Учредителем (начальником управления образования).

МБОУ ДОД «Осинский ДДТ»: При проверке исчисления размера минимального оклада на 2015 год директору МБОУ ДОД «Осинский ДДТ» Цыпыловой Н.А. допущены нарушения, так при расчете средней заработной платы основного персонала были учтены суммы с учетом районного коэффициента и северной надбавки. С учетом данных надбавок размер минимального оклада был рассчитан в сумме 25932,51 рубля. Без учета этих надбавок минимальный оклад составляет 17564,96 руб., разница 8367,55 рублей. Переплата заработной платы Цыпыловой Н.А. с 16 декабря 2015г. по 30 июня 2016г. составила 94965,80 рублей. Аналогично была допущена переплата заместителю директора Богдановой А.М. в сумме 82973 рубля. При проверке начисления заработной платы и отпускных были установлены нарушения. Итого за проверяемый период переплата по заработной плате и отпускным составила **219955 руб.**, отпускных недоплачено в общей сумме **18018,75 рублей**. Штатное расписание МБОУ ДОД «Осинский ДДТ» приведено в соответствие.

МБОУ «Майская СОШ»: В нарушении п.27 Положения об оплате труда работников и руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Осинский район» без приказа начальника управления образования были выплачены выплаты стимулирующего характера директору школы Федоровой У.С. с сентября 2014г. по август 2015г. в сумме **238664,41 рубля**. В связи с необоснованными изменениями минимальных окладов с 1 января 2015г., с 19 января 2016г. переплата по заработной плате по административно-управленческому персоналу составила за 2015г. **281703,58 руб.**, за 8 м-цев 2016г. **586519,85 рублей**.

На основании приказа Осинского МУО № 83/9 от 29 июня 2015г. директору МБОУ «Майская СОШ» Федоровой У.С. был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск за 2014-2015 уч.г. на 64 календарных дня с 1 июля 2015г. по 2 сентября 2015года. Отпускные были получены своевременно. Без приказа начальника управления образования на отзыв из очередного отпуска Федорова У.С. была протабелирована с 1 августа 2015г. по 2 сентября 2015г., произведена двойная оплата за данный период в сумме **84699,22 рублей**. Не соблюдаются нормы расхода ГСМ при списании, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008года. За проверяемый период излишне списано горюче-смазочного материала на **16406,24 рублей**. За проверяемый период сумма незаконных выплат по заработной плате составила **1241731,61 руб.**, страховые взносы на нее **375003 рубля**.

Штатные расписания на 2015г., на 1 января 2016г. не согласованы с начальником управления образования.

Материалы переданы в прокуратуру района.

МБОУ «Кутанская ООШ»: На основании приказа директора школы № 28/3 от 21 апреля 2016г. главному бухгалтеру Ивановой С.С. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 22 июля 2016г. по 26 августа 2016года. Приказом № 10 от 21 июля 2016г. Иванова С.С. отозвана из очередного отпуска в связи с производственной необходимостью с 22 июля 2016 года, не произведен перерасчет отпускных. Сумма переплаты составила **41413,93 рубля**. Не соблюдаются нормы списания ГСМ, излишне списано горюче-смазочного материала на **4129,94 рублей**. Сумма переплаты по заработной плате восстановлена в декабре 2016 года

Штатные расписания на 2015г. и на 1 января 2016г. не согласованы с Учредителем.

МБОУ «Усть-Алтанская СОШ»: Без приказа начальника управления образования на отзыв из очередного отпуска директору школы Амагаевой Р.Р. была произведена оплата за 7 рабочих дней (с 25 августа 2015г. по 2 сентября 2015г) в сумме **17324,13 рубля**. При проверке начисления отпускных выплат не правильно исчисляется количество календарных дней отпуска, так недоначислено Амагаевой Р.Р. - **18152,79 руб.**, Егоровой Л.И.- **1932,83 рубля**. По приказу начальника управления образования № 88/10 от 30 июня 2016г., исполнение обязанностей директора школы была возложена на главного бухгалтера школы Собенникову И.А. без доплаты, а приказом директора школы Амагаевой Р.Р. №37 от 30 июня 2016г. была установлена доплата. Сумма незаконной выплаты составила **14212,57 рублей**. Бухгалтерский учет ведется с нарушением инструкции № 174 от 16 октября 2010 года. Учетная политика МБОУ «Усть-Алтанская СОШ» утверждена приказом № 13/1 от 6 февраля 2015г., которая разработана как для казенного учреждения. Суммы переплат восстановлены, Штатные расписания на 2015г. и на 1 января 2016г. не согласованы с Учредителем.

- Была проведена проверка по заявлению директора МБОУ «Ново-Ленинская СОШ» Сайдуковой Л.И. о недофинансировании заявки за декабрь 2015г. в сумме **45077рублей**. В связи с неправильным составлением приказа №127/13 от 12 декабря 2014г. по Осинскому управлению образования, предложено управлению образования профинансировать заявку Ново-Ленинской школы за декабрь 2015г в сумме **45077 рублей**, за счет лимитов 2016 года.

- На основании плана контрольных мероприятий на 2016г. проведена проверка за полнотой и достоверностью отчетности о реализации целевых программ муниципальных образований «Энергосбережение в МО «Осинский район» на 2011-2015гг.». Данная программа принята и утверждена Постановлением мэра МО «Осинский район» №713 от 3 сентября 2010 года. Всего на реализацию мероприятий программы было предусмотрено 159,475 т.рублей. Источники финансирования: федеральный бюджет, областной бюджет и местный бюджет. По выполненным мероприятиям по программе энергосбережения за 2011-2014гг., израсходовано 3259336 руб., в т.ч. из областного бюджета 2243615 руб., из местного бюджета 1024721 рубль. Все денежные средства были направлены по бюджетным учреждениям на проведение энергетического обследования, для получения энергетического паспорта. Проверены

учреждения культуры (МБОУ ДО «ОШИ», МБОУ ДО БХШ, МБОУ ДО «ОХШ», МБУК «ОМидК») по достоверности произведенных расходов. Данные учреждений соответствуют информации по выполненным мероприятиям по программе энергосбережения.

- Проведена проверка по эффективности использования бюджетных средств по дошкольным учреждениям за 2015 год. В районе функционирует 16 муниципальных бюджетных дошкольных учреждений и 7 муниципальных бюджетных школ-садов. Количество групп всего 67, в т.ч. по детсадам 58, по школам-садам 9. Количество детей всего 1389, в т.ч. по дошкольным учреждениям 1218 и по школам-садам 171. Фактическое посещение детьми дошкольное учреждение за 2015 год составило 190519 дней, при плане 215295 дней или 88,5%. 1 ребенок посещал дошкольное учреждение в году 137 дней, при плановом посещении 155 дней. План по дето-дням выполнен по следующим дошкольным учреждениям: Осинский д/сад № 2- 102,4%, Майский д/сад- 106%, Мольтинская ООШ-сад – 103,7%, Абрамовская школа-сад- 111,3%, Грязнушинская школа-сад- 108,6%. Низкое посещение детьми дошкольное учреждение в Улейском детсаду – 57%, в среднем ребенок посещал детсад 88 дней в году. Рассветский детский сад - 67%, Прохоровская школа-сад- 61%. Из-за низкого посещения детьми дошкольное учреждение сумма неэффективного использования бюджетных средств составила **8282400 рублей**. Задолженность по родительской плате на 1 января 2015 года всего составила **455865 рублей**. Начислено родительской платы за 2015 год **12286120 руб.**, фактически уплачено родительской платы за 2015 год **11271530 рублей**. Задолженность по родительской плате на 1 января 2016 года составила **1470455 руб.**, в том числе за детей сирот **200610 рублей**. Следует отметить дошкольные учреждения по задолженностям: Ново-Ленинский сад- **178411 руб.**, Улейский сад- **164295 руб.**, Бильчирский сад- **130395 рублей**. Такие детсады как: Майский, Рассветский, Русско-Янгутский, Усть-Алтанский не имеют задолженности по родительской плате на 1 января 2016 года.

- Проведена проверка за полнотой и достоверностью отчетности о реализации целевой районной программы «Развитие художественных школ, подведомственных МКУ «Управление культуры на 2014-2015гг.». Решением Думы МО «Осинский район» № 326 от 23 апреля 2014 года, были внесены изменения в среднесрочную целевую программу «Развитие художественных школ подведомственных муниципальному казенному учреждению «Управление культуры» на 2014-2015гг.». Согласно данного решения по целевой программе предусмотрено финансирование на 2014-2015гг. по 20000 рублей на приобретение мольбертов. Источник финансирования местный бюджет. По данной программе 10000 рублей перечислены 9 сентября 2014г. Осинской ДХШ. В 2015г. денежные средства по целевой программе не выделялись.

- По требованию прокуратуры Осинского района от 12 сентября 2016г. №07-22-16, проведена проверка по фактам нецелевого использования денежных средств при начислении заработной платы за 2015-2016гг. в МБОУ «Ново-Ленинская СОШ». В связи с необоснованными изменениями минимальных окладов с 1 января 2015г. переплата по административно-управленческому персоналу за 2015г. составила **548164,06 руб.**, за 8 м-цев 2016г. **557407,32 рублей**. Без приказа начальника управления образования директору Ново-Ленинской школы Сайдуковой Л.И. были произведены выплаты стимулирующего характера в сумме **104943,17 рубля**. В 2015г. приказом начальника управления образования № 63/6 от 14 мая 2015г. был предоставлен отпуск Сайдуковой Л.И. на 28 календарных дней с 3 июня по 30 июня 2015 года. Фактически отпускные были начислены Сайдуковой Л.И. за 64 календарных дня. Незаконно начислено за 36 календарных дней **90304,92 рубля**. В 2016г. без приказа начальника управления образования Сайдуковой Л.И. начислены отпускные за 64 календарных дня с 1 июня 2016г. в сумме **195566,22 рублей**. Приказом директора школы № 75/2 от 16 июня 2016г. «Об оплате» выплачена заработная плата за июнь м-ц директору Сайдуковой Л.И.- **96522,86 руб.**, зам. директора Семеновой Г.Л.- **38049,63 руб.**, зам.директора Барлуковой И.М.- **23501,26 рубль**. Сумма двойной оплаты составила

158073,75 руб., т.к. данные лица были в очередных отпусках, приказов на их отзыв нет. Итого за 2015-2016гг. незаконные выплаты по заработной плате, отпускным и стимулирующим выплатам составили по административно-управленческому персоналу МБОУ «Ново- Ленинская СОШ» **1654459,44 руб.**, в том числе Сайдуковой Л.И - **987658,79** рублей.

-Совместно с бухгалтером- ревизором управления образования Павловой М.А. была проведена проверка эффективного использования субвенции на заработную плату административно-управленческому персоналу в МБОУ «Улейская СОШ» за 2014,2015 и 2016 гг. В связи с необоснованными изменениями минимальных окладов переплата административно-управленческому персоналу за 2014 г. составила **197892,48** рубля. Без приказа начальника управления образования директору школы Шалтыкову А.Р. начислены и выплачены отпускные на 64 к.дня (с 1 июля 2014г. по 2 сентября 2014г) в сумме **197256,92** руб., также без приказа об отзыве с отпуска Шалтыкова А.Р. с 1 августа 2014г. выплачена ему заработная плата в размере **74583,20** рубля. Переплата по административно-управленческому персоналу за 2015 г. составила **659297,07 руб.** (незаконное изменение минимальных окладов). С 17 августа 2015г. без приказа на отзыв с очередного отпуска Шалтыкову А.Р. начислена заработная плата в сумме **33989,80** рублей. По приказу управления образования Шалтыков А.Р. в отпуске с 1 июля 2015г. по 2 сентября 2015года. Переплата по административно-управленческому персоналу за 10 м-цев 2016г. составила **216608,20** рублей.

В нарушении п.27 гл.4 Постановления мэра района от 23 января 2014г. №22 «Об утверждении положения об оплате труда работников и руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Осинский район» стимулирующие выплаты директору МБОУ «Улейская СОШ» Шалтыкову А.Р. выплачивались без приказа начальника Осинского муниципального управления образования.

Суммы стимулирующих выплат всего составили **243000руб.**, в т. ч. 2014г.- 199000руб., 2015г.- 24000руб., 2016г.-20000рублей.

Итого сумма незаконных выплат по МБОУ «Улейская СОШ» составила **1622627,67** рублей.

- Проведены последующие проверки в МБУ Осинская районная газета «Знамя Труда» и МКУ «Управление культуры» по предложениям финансового управления по устранению нарушений, выявленных плановыми проверками в 2015 году.

МБУ Осинская районная газета «Знамя Труда»: Излишне выплаченные суммы по отпускным в сумме **25051,75** руб., восстановлены в марте 2016г., переплата пособия по временной нетрудоспособности в сумме **1559,14руб.**, восстановлена в декабре 2015г.

Бухгалтерский учет приведен в соответствии инструкции МФ РФ № 174 от 16.10.2010г.

МКУ «Управление культуры»: Не восстановлена переплата по заработной плате в сумме **50764,54** рубля. Восстановлены необоснованно списанные суммы **16772руб.**, по авансовым отчетам. Приведен в соответствие нормативный документ (Положение об оплате труда работников МКУ «Управление культуры»).

Общая сумма проверенных средств составила **201857400** рублей. Общая сумма выявленных нарушений **12347400** рублей. Общая сумма возмещенных средств **319500** руб., в том числе **26600** руб., сумма средств возмещенных в 2016 году по результатам контрольных мероприятий прошлых лет.

- Ежемесячно проводится проверка по всем бюджетным учреждениям по начислению и уплате НДФЛ. В 2016г. бюджетными учреждениями не допускались случаи несвоевременной уплаты налогов на доходы с физических лиц.

- Осуществляется ежемесячный контроль за своевременной уплатой страховых платежей в Пенсионный Фонд Российской Федерации.

Начальник Финансового управления
Осинского муниципального района:



М.Ю. Бадашкеева