

**О проведенной контрольно-ревизионной работе
Комитета финансов и контроля администрации Саргатского
муниципального района Омской области за 1 полугодие 2013 года.**

Комитет финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района осуществляет финансовый предварительный, текущий и последующий контроль за использованием бюджетных средств получателями бюджетных средств в части целевого использования, условий получения, распределения и представлением отчетности по использованию бюджетных средств.

Проведенными проверками были охвачены вопросы:

- целевое использование выделенных распорядителям бюджетных средств;
- своевременность и полнота выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы;
- организация бюджетного учета;
- достоверность и своевременное представление установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета.

Предусмотрено по плану работы за 1 полугодие 2013 года провести:
контрольных мероприятий 8 в том числе:

- 3 проверки;
- 4 тематические проверки;
- 1 внеплановая.

По состоянию на 01.07.2013 года проведено **8** контрольных мероприятий, проверено средств в сумме **18 251,03** тыс.руб., выявлено финансовых нарушений на сумму **1 634,08** тыс.руб. в том числе:

I. В соответствии со ст. 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа № 15-р от 10.12.12 года и в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации Верблюженского сельского поселения за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года. Ревизия проведена ведущим экономистом отдела по бюджету.

В штатном расписании Верблюженского сельского поселения не предусмотрена должность кассира. Обязанности кассира выполняются Литвиновой С.С. согласно трудового договора № 2 от 01.01.2011 года. В нарушении п. 32 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации № 40 от 22.09.1993» года договор о полной материальной ответственности с Литвиновой С.С. не заключен, распоряжение главы о назначении обязанностей кассира на Литвинову С.С.отсутствует, Глава администрации поселения Кузменков А.А. не ознакомил Литвинову С.С. с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации № 40 от 22.09.1993 г.

Заработная плата выдается работникам, не состоящим в штате сельского поселения по платежным ведомостям, а не по расходным кассовым ордерам.

В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» № 40 от 22.09.93г допущены грубые нарушения в ведении кассовых операций:

- на оборотной стороне корешка денежного чека на получение денежной наличности не указаны номера и даты приходного ордера;
- отсутствует роспись кассира Литвиновой С.С. на оприходование денежных средств;
- произведена выдача денежных средств из кассы учреждения без росписи кассира Литвиновой С.С. о выдаче денежных средств и росписи главы администрации Кузменкова А.А., разрешающей выдачу денежных средств;

Кассовая книга Верблюженского сельского поселения за сентябрь, октябрь, ноябрь месяца отсутствует.

В сентябре 2011 года получено по чековой денежной книжке наличных денежных средств администрацией Верблюженского сельского поселения в сумме 66528 руб.18 коп., оприходовано в кассу поселения по ПКО № 27 в сумме 4012 руб. и по ПКО № 28 от 26.09.2011 -56342 руб. 93 коп. Итого на сумму 60354 руб. 93 коп. Денежные средства, полученные по чеку № 0602413 26.09.2011 года в сумме 6173 руб. 25 коп. в кассу не оприходованы.

Выдано по РКО № 25 от 05.05.2011 года зам. главы в подотчет 5240 руб. на проведение мероприятий без росписи получателя и без росписи кассира о выдачи денежных средств, РКО не утвержден главой администрации. Авансовый отчет по состоянию на 30.06.2011 года зам. главы о целевом расходовании денежных средств не представлен.

Распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения на установление перечня подотчетных лиц с указанием срока, на который выдаются денежные суммы и предельный размер подотчетных сумм отсутствует.

В ходе проверки средства, выданные в под отчет проверены в сумме 104 559 руб. 46 коп.

Допускается выдача денежных средств в подотчет без указания кода экономической классификации, на который должен быть отнесен расход. К РКО не представлены заявления подотчетных лиц о цели расходования средств. На документах, приложенных к авансовым отчетам подотчетных лиц, отсутствует нумерация. Авансовые отчеты не утверждены главой администрации, не проставляются №, дата и сумма выдачи по РКО.

В нарушение п.15 Порядка ведения кассовых операций установлены случаи списания денежных средств по расходным ордерам, не заполненным подотчетным лицом:

№ п/п	№, дата авансового отчета	Сумма по авансовому отчету	Примечание
1	№ 4 от 27.05.11	3739,00	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
2	№ 5 от 24.06.11	5099,77	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
3	№ 6 от 30.06.11	2736,00	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации
4	№ 8 от 28.07.11	3291,84	Отсутствует подписи подотчетного лица, главы администрации

На приобретенные хозяйственные материалы за наличный расчет отсутствуют акты на списания, не указан объект расхода материала. Проверить целесообразность приобретения материалов не предоставляется возможным.

Списание ГСМ в Верблюженском сельском поселении производится в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», распоряжение от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р. В нарушение 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» в путевых листах отсутствует подпись главы администрации, подтверждающего пройденный километраж.

В нарушение инструкции по бухгалтерскому учету распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения о назначении ответственного по ведению табеля рабочего времени отсутствует. В табелях рабочего времени отсутствуют подписи ответственного исполнителя ведущего табель, табель не утвержден главой администрации. В табелях рабочего времени допущены исправления (табель учета рабочего времени за апрель 2011 года, дни отпуска исправлены без оговорки). В расчетно-платежных ведомостях на выплату заработной платы проставлены завышенные сроки выплаты заработной платы.

При проверке начисления заработной платы установлены следующие нарушения:

- излишне начислено водителю администрации Верблюженского сельского поселения за работу в выходные и праздничные дни (4 января, 5 января и 31 января) в двойном размере без отражения рабочего времени в табелях учета рабочего времени.
- недоначислено водителю администрации Верблюженского сельского поселения при увольнении компенсация за неиспользованный отпуск за 1 день.

В нарушение статьи № 139 Трудового кодекса Российской Федерации излишне произведен расчет за очередной отпуск (компенсация за неиспользованный отпуск) работникам Верблюженского сельского поселения;

Бюджетные ассигнования за счет средств районного бюджета доведены до Верблюженского сельского поселения в 2011 году в виде иных межбюджетных трансфертов на ремонт колодца д. Тамбовка в сумме 50 000 руб. (реестр УФК № 161607 от 04.08.2011года).

Заключен договор с Рудько В.А. на выполнение работ по углублению на 2 метра и доведению до рабочего состояния 2-х колодцев, изготовления навеса и ограждения. Стоимость работ по договору составила 30329 руб.20 коп. Перечислена зарплата Рудько В.А. на счет, открытый в Тарском ОСБ № 2243/094 в сумме 20000 руб. по п/п № 586 от 18.11.2011 года и оплачены внебюджетные фонды в сумме 10329 руб. 20 коп. Неиспользованный остаток денежных средств в сумме 1742 руб. Акта выполненных работ на произведенные работы не установлено.

В результате проверки выявлено: необоснованно израсходованных бюджетных средств в сумме **1 117 564 руб. 55 коп.:**

- начислено излишне заработной платы в сумме 3 628 руб. 70 коп.
- нарушения кассовой дисциплины в сумме 1 075 900 руб.44 коп.
- нарушения в расчетах с подотчетными лицами в сумме 20 106 руб.61 коп.
- нарушения в списании ТМЦ в сумме 17 928 руб. 80 коп.

II. Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля Администрации Саргатского муниципального района Омской области в администрации Верблюженского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области с 28 февраля 2013 года по 22 марта 2013 года на основании приказа № 5 от 27 февраля 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров банка России 12.10.11 г. № 373-П допущены грубые нарушения в ведении кассовых операций:

- кассовая книга, журнал ведения приходных, расходных кассовых документов в Верблюженском сельском поселении за 2012 год отсутствует.
- в журнале-ордере №1 «Касса», отсутствуют отчёты кассира за каждый рабочий день в течение всего 2012 года., подписи главного бухгалтера и исполнителя.
- инвентаризация денежных средств, внезапные ревизии кассы в течение 2012 года не проводились, нарушение ст. 12 Закона о бухгалтерском учёте.
- несоответствие снятых денежных средств и оприходованные денежные средства в кассу.

28 июня 2012 года по чеку НГ 1100514 от 28 июня 2012 года сняты денежные средства на сумму 66 400 руб. 35 коп. в разрезе кода КОСГУ:	оприходованы денежные средства по приходному кассовому ордеру № 12 от 29 июня 2012 году на сумму 66 400 руб. 35 коп. в разрезе кода КОСГУ:
211 – 56 290 руб. 75 коп.;	211 – 59 267 руб. 00 коп.;
225 – 4 317 руб. 89 коп.;	225 – 1 801 руб. 69 коп.;
226 – 1 867 коп. 31 коп.;	226 – 3 112 коп. 78 коп.;
340 – 649 руб. 00 коп.;	340 – 649 руб. 00 коп.;
310 – 140 руб. 00 коп.;	310 – 140 руб. 00 коп.;
213 – 3 135 руб. 40 коп.,	213 – отсутствует.

- движение денежных средств по кассовым операциям за май, декабрь 2012 года проанализировать не возможно, так как кассовые документы за эти периоды для проверки не предоставлена.

Выдача денежных средств, третьим лицам при отсутствии доверенности получателя не осуществлялась.

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров банка России 12.10.11 г. № 373-П установлены случаи списания денежных средств по расходным ордерам, не заполненным подотчетным лицом, нарушение в процедуре выдачи авансов в под отчет, а так же нарушение Инструкции по ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.10 г. № 174-н, от 30.12.08 г. № 148н.

С января по апрель и с июня по ноябрь 2012 года выдано под отчет по расходным кассовым ордерам (далее РКО) денежные средства в сумме 57 526 руб. 42 коп., авансовые отчёты составлены на сумму 50 108 руб. 67 коп. Отсутствуют два авансовых отчёта на сумму 7 417 руб. 75 коп.

Нарушение подотчетным лицом сроков возврата ранее выданных подотчетных сумм. Сумма средств выданных 2 февраля 2012 года и 28 февраля 2012 года превышает лимит выдачи денежных средств под отчет (лимит выдачи денежных средств под отчёт составляет 10 000 руб. 00 коп.)

Дебиторская задолженность на 01 января 2013 год: начисление на оплату труда (ФСС) в сумме 3 998,90 руб., расходы на приобретение материальных запасов (приобретение ГСМ) ОАО «Нефтегазпром» в сумме 46 237,63 руб.

Кредиторская задолженность на 01 января 2013 год: коммунальные услуги (водоснабжение) ООО «ЖКХ Сервис» на сумму 2 830,83 руб.

Проверено начисление заработной платы за 2012 год в сумме 933 233 руб. 20 коп. В нарушение инструкции по бухгалтерскому учету распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения о назначении ответственного по ведению табеля учёта рабочего времени с 01 января 2012 года по 16 мая 2012 года отсутствует, распоряжением № 22а от 17 мая 2012 года, ответственным за ведение табеля учёта рабочего времени Клаус М.Р.

При увольнении сотрудника начисляется компенсация за неиспользованный отпуск, в распоряжении не указываются дни компенсации, отсутствует дата и подпись уволенного сотрудника.

Ежегодный оплачиваемый отпуск муниципальных служащих в распоряжениях не делится на основной отпуск 30 дней и дополнительный отпуск - за выслугу лет имеющих, стаж муниципальной службы не менее 1-го года.

Отследить распоряжения на приём, увольнение и другие документы по личному составу сотрудников при начислении заработной платы за 2012 год, затруднительно, так как они предоставлены:

- в подшитом деле № 02-08 «Распоряжение главы администрации Верблюженского сельского поселения по личному составу» от 2012 год;
- в пластиковом скоросшивателе;
- часть распоряжений с января по февраль 2012 года подшита в журнале ордере № 6 «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия»;

- часть распоряжений с апреля по декабрь 2012 года в журнале ордере № 5 «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия».

Выплату заработной платы за 2012 года по кассе проанализировать не возможно, так как кассовые документы за май для проверки не предоставлены.

Нарушение пп.4 п.1 ст. 218 Налогового Кодекса, где стандартный налоговый вычет единственному родителю составлял 2000 руб. 00 коп.

В журнале операций «Заработная плата, денежное довольствие и стипендия» за месяц к распоряжениям не приложены записки – расчет: на отпуск; расчёт компенсации при увольнении; расчёт среднего заработка по больничным листам.

Начислено больничных листов за 2012 год в сумме 13 703 рубля 68 коп.. Выплата денежных средств по больничным листам в Верблюженском сельском поселении производилась через кассу по статье 211, что является нарушением ч. 2 ст. 3 Закона № 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности работникам выплачивается в случаях, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 5 данного Закона.

Отсутствуют акты на списание материалов, проверить целесообразность списания материалов не предоставляется возможным. Инвентарные карточки основных средств в Администрации Верблюженского сельского поселения не ведутся. Инвентаризация основных средств и материальных ценностей в 2012 году не проводилась.

В нарушение приказа от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах июне, августе, сентябре, октябре, декабре 2012 года отсутствуют подписи водителя и механика.

В 2012 году администрации Верблюженского сельского поселения были выделены бюджетные средства на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, проходящих через населённый пункт в сумме 50 000 руб. 00 коп. На основании счёт-фактуры, договора №11-2012 от 08 октября 2012 года оплата произведена в полном объеме по платёжному поручению № 437 от 18 октября 2012 года. Нарушение в составлении договора и оплаты выполненных работ по ремонту автомобильных дорог, проходящих через населённый пункт, отсутствуют.

В результате проверки необоснованно израсходовано бюджетных средств в сумме **494 673 руб. 40 коп.:**

- начислено излишне заработной платы в сумме 16 717 руб. 14 коп.
- нарушения кассовой дисциплины в сумме 428 747 руб. 84 коп.
- нарушения в расчетах с подотчетными лицами в сумме 49 208 руб.42 коп.

Разработаны представление об устранении нарушений финансово-хозяйственной дисциплины в Администрации Верблюженского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области по проведённым проверкам за 2011, 2012 год.

III. Порядок предоставления субсидий местным бюджетам в 2010-2014 г. из областного фонда софинансирования расходов на создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях (далее - порядок), утверждён постановлением Правительства Омской области от 07.02.2010 № 30-п.

Проверкой соблюдения порядка и условий предоставления субсидий в 2012 г. установлено следующее:

Решением Совета Саргатского МР Омской области от 30.03.2011 № 17, было утверждено соглашение между Администрацией Саргатского муниципального района и Администрацией Верблюженского сельского поселения о передаче части полномочий по созданию условий для развития сельскохозяйственного производства в поселении (из областного бюджета).

Решением Совета Саргатского МР Омской области от 03.10.2011 № 16, утверждено соглашение между Администрацией Саргатского муниципального района и Администрацией Верблюженского сельского поселения о передаче части полномочий по созданию условий для развития сельскохозяйственного производства в поселении (из бюджета муниципального района).

Постановлением Главы администрации Верблюженского сельского поселения от 07.03.2011 за № 119-п утверждён Порядок предоставления субсидии, не требующих капитальных затрат на период 2010-2014год.

Годовые ассигнования утверждены бюджетом Верблюженского сельского поселения на возмещение части затрат личным подсобным хозяйствам по производству молока, заготовителям по сбору, хранению, первичной обработке и транспортировке молока в сумме 189 863,00 руб. в том числе за счёт средств областного бюджета в сумме 170 274,00 руб.

Постановлением администрации Саргатского муниципального района Омской области № 1013-п от 10.12.2012 года «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из местного бюджета на поддержку сельскохозяйственного производства в 2013-2014 году» дополнительно выделены ассигнования на поддержку сельскохозяйственного производства в сумме 19 000 тыс. 00 руб., ставка субсидии установлено в размере 0,50 руб. за литр молока.

В 2012 году в Верблюженском сельском поселении заключен договор между личными подсобными хозяйствами и следующим заготовителем – ИП Камшиловым А.Н., ИНН 553200721716, адрес проживания Омская область, р.п. Саргатское ул. Кооперативная № 215. В последствии заготовитель ежемесячно предоставляет ведомость закупок молока в личных подсобных хозяйствах и справку–расчёт на возмещение заготовителю части затрат, связанных с закупкой молока у ЛПХ и реализацией его на переработку.

В период с января по декабрь 2012 года включительно у населения было закуплено 34 990 литр молока, начислено субсидий 183 914 руб. 65 коп., в том числе (областной бюджет. – 164 325 руб. 65 коп., местный бюджет – 632 руб. 86 коп. и доля местного бюджета из расчета ставки 0,50 коп. за литр молока составила 18 956 руб. 14 коп.). Налог на доходы физических лиц удержан в полном объёме от суммы выплаченных субсидий.

IV. Проведена тематическая проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Развитие дистанционного образования детей - инвалидов", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля Администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Саргатский лицей». Срок проведения проверки: с 03 апреля 2013 года по 19 апреля 2013 года на основании приказа № 7 от 01 апреля 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Выделенные денежные средства направлены на оплату услуг связи согласно договора и счетов-фактур, перечислено поставщику ОАО «Ростелеком» по договору № 780142 от 01.01.12 года за организацию обучения с использованием дистанционных образовательных технологий детей-инвалидов, не посещающих образовательные учреждения по состоянию здоровья (далее - обеспечения доступа к сетям Интернет учителей) МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области в сумме 38 385 руб. 40 коп.:

- для обеспечения доступа к сетям Интернет учителей МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области выделены денежные средства из средств областного бюджета 98,9 % в сумме 37 928 руб. 00 коп.

- доля софинансирования из местного бюджета составляет 1,1 % для обеспечения доступа к сетям Интернет учителей МКОУ «Саргатский лицей» Саргатского муниципального района Омской области в сумме 457 руб. 40 коп.

Оплата произведена в полном объеме перечислением денежных средств на расчётный счёт поставщика. Нецелевого использования бюджетных средств в МКОУ «Саргатский лицей» не установлено.

V. На основании плана проведения проверок от 29 декабря 2012 года; приказа № 8-р от 08 апреля 2013 года «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области» в соответствии с разработанной программой проведения проверки; приказа 12-р от 17 мая 2012 года «О продлении срока проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области».

Проведена проверка ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области с 15 апреля 2013 года по 31 мая 2013 года, проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года.

Право первой подписи у начальника Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области Москальчук Зои Анатольевны.

В ведении Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области (далее Отдел культуры) находится 5 учреждений:

-Межпоселенческое бюджетное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатская централизованная клубная система» (далее МБУК «Саргатская ЦКС»).

-Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» Саргатского муниципального района Омской области (далее - МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств»).

-Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатский историко-краеведческий музей» (далее - МКУК «Саргатский ИКМ»).

-Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Саргатская централизованная библиотечная система» (далее МУК «Саргатская ЦБС»).

-Муниципальное казенное учреждение культуры Саргатского муниципального района Омской области «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» (далее МКУК «Саргатский ЦОК»).

МКУК «Саргатский ЦОК» заключил договора в 2010 году «О ведении бухгалтерского учёта» с: МУК «Саргатская ЦБС»; МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств»; МКУК «Саргатский ИКМ»; МБУК «Саргатская ЦКС»; Отдел культуры.

Касса

Денежные средства учреждений хранятся в металлическом несгораемом сейфе, ключи от сейфа только у кассира.

Нарушение ст. 377 ТК РФ, по 211 КОСГУ снимаются денежные средства в кассу на заработную плату, авансовые отчёты, составленные как выплата профсоюзных взносов, в коллективном договоре порядок перечисления профсоюзных взносов не оговорен.

По учреждениям ведутся: журналы регистрации приходных кассовых ордеров (далее ПКО) и расходных кассовых ордеров (далее РКО); кассовая книга.

Проведена внеплановая инвентаризация денежных средств 31.05.2012 года по состоянию на 31.05.2012 год в кассе 0 руб. 00 коп.

Отдел культуры.

В кассу Отдела культуры по чековым книжкам за 2012 год снято 37 165 руб. 87 коп., по ПКО было оприходовано в кассу 38 990 руб. 66 коп., в том числе возврат излишне выплаченной заработной платы в сумме 1 824 руб. 79 коп.

По РКО выдано в подотчёт 11 185 руб. 80 коп. и выдана заработная плата в сумме 27 804 руб. 86 коп., материально ответственные лица предоставили авансовые отчёты в сумме 11 185 руб. 80 коп.

МКУК «Саргатский ИКМ».

Сумма денежных средств поступивших в кассу за 2012 год составила 39 620 руб. 33 коп.

МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».

За 2012 год в кассу МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» поступило 149 029 руб. 85 коп., денежные средства оприходованные в кассу по приходным кассовым ордерам.

МКУК «Саргатский ЦОК».

В штатном расписании МКУК «Саргатский ЦОК» не предусмотрена должность кассира. Обязанности кассира выполняет Спирева А.В. бухгалтер 1 категории.

Нарушения в ведении кассовых документах не обнаружено.

МУК «Саргатская ЦБС».

По РКО выдано в подотчёт 69 780 руб. 80 коп., материально ответственные лица предоставили авансовые отчёты в сумме 69 780 руб. 80 коп.

Расчёты с подотчётными лицами

В учётной политике каждого учреждения прописано: «Определить, что выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключён договор о материальной ответственности...» в результате проверки были предоставлены приказы о назначении материально-ответственных лиц, только:

- Приказом № 20 от 12.05.2012 года назначена материально-ответственным лицом Манжос О.И. с 12 мая 2012 года. (МКУК «Саргатский ИКМ»)

- Приказом № 12 от 17.09.2012 года назначена Макарову Т.М. материально ответственным лицом. (МКУК «Саргатский ЦОК»).

- Приказом № 7 от 17.09.2012 года назначена Павлюк И.И. материально ответственным лицом. (МКУК «Саргатский ЦОК»).

Также выдавались денежные средства сотрудникам не являющимися штатными работниками, в нарушение учётной политики.

Отдел культуры.

По авансовому отчёту № 0000015 от 21.09.12 года Косенчук Е.А. отчитался на 906,50 по данным чеков № 00029 от 21.09.12 года приобретено ГСМ на сумму 649,97 и № 00128 от 20.09.12 года

приобретено ГСМ на сумму 259,00, итого по чекам 908,97. Разница составила 2 руб. 47 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как переплата.

По авансовому отчёту № 0000016 от 28.09.12 года Косенчук Е.А. отчитался на 777,00 по данным чека № 00071 от 26.09.12 года приобретено ГСМ на сумму 776,95. Разница составила 0 руб. 05 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как остаток.

По авансовому отчёту № 0000018 от 26.10.12 года Чириков В.Ю. отчитался на 156,70 по данным чеков № 00633 от 26.10.12 года приобретено ГСМ на сумму 156,56. Разница составила 0 руб. 14 коп., которые не показаны в авансовом отчёте как остаток.

МУК «Саргатская ЦБС».

Выявлены нарушения при заполнении авансового отчёта:

- По РКО № 3 от 30.01.12 г. выданы денежные средства Поповой Т.А. в подотчёт в сумме 497 руб. 00 коп. на приобретение ГСМ, далее материально ответственное лицо предоставляет авансовый отчёт № СБ0000002 от 01.02.12 на сумму 497 руб. 20 коп., но приложенный к авансовому отчёту чек № 00400 на 20,66 л. в сумме 499 руб. 97 коп., отсюда следует, что перерасход составил 2 руб. 77 коп..

- По РКО № 30 от 27.09.12 г. выданы денежные средства Шипицыну В.А. в подотчёт на приобретение ГСМ в сумме 1 972 руб. 00 коп., далее материально ответственное лицо предоставляет авансовый отчёт № СБ0000029 от 29.08.12 на сумму 1 972 руб. 00 коп., но приложенным к авансовому отчёту: чек № 9001 на 31,77 л. в сумме 749 руб. 77 коп., чек № 00037 на 51,78л. в сумме 1 222 руб. 01 коп. отсюда следует, что перерасход в сумме 0 руб. 22 коп.

Отсутствуют стоимость билета в билетах, на проезд, приложенных к авансовым отчётам, тем не менее сотрудникам возместили: № СБ0000034 от 21.11.12 г. – 2 билета в сумме 300 руб. 00 коп.; № СБ0000035 от 21.11.12 г. – 2 билета в сумме 300 руб. 00 коп.

МБУК «Саргатская ЦКС».

Выявленные нарушения при заполнении авансового отчёта:

№ п/п	ФИО	Сумма по РКО	литры	РКО	от какого числа	сумма по чеку	Разница
1	Красноручий С.Ю.	667,80	25	219	28.12.2012	672,50	-4,70
2	Шипицын В.А.	4428,00	179,99	173	31.10.2012	4427,76	0,24
3	Шипицын В.А.	373,25	15,8	146	26.09.2012	372,88	0,37
4	Шипицын В.А.	236,00	9,79	155	12.10.2012	235,94	0,06
5	Красноручий С.Ю.	510,00	9,96	121	27.08.2012	509,97	0,03
6	Красноручий С.Ю.	4020,84	157,68	104	05.07.2012	4015,83	5,01
7	Федяшкин Н.Н.	7133,70	174,42	86	07.06.2012	7114,74	18,96
8	Красноручий С.Ю.	2161,50	84,61	75	15.05.2012	2161,29	0,21
9	Красноручий С.Ю.	1020,00	39,84	47	10.04.2012	1027,89	-7,89
10	Красноручий С.Ю.	1520,00	59,61	30	20.03.2012	1519,80	0,20
	Итого	22071,09	756,70			22058,60	12,49

Оплата труда

Отдел культуры.

Нарушения, выявленные при проведении проверки Отдела культуры Администрации Саргатского муниципального района Омской области и находящиеся в его ведении учреждений:

1.Отсутствие подписи начальника, директоров учреждений в приказах, распоряжениях по личному составу приложенных к Журналу-ордеру № 6;

2.Отсутствие подписи сотрудников в строках «с приказом ознакомлен»;

3.Ведётся не унифицированная форма 0504425 «Записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

4.Табель учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы предоставляется до 15 числа каждого месяца для начисления заработной платы за 1 половину текущего месяца и этот же табель учитывается для начисления заработной платы за 2-ую половину месяца.

МКУК «Саргатский ИКМ».

Нарушения обнаружены в начислении, заработной платы у сотрудника:

- Гамула А.В. - лектор (экскурсовод).

Месяц	Начислено по ведомости – НДФЛ (льгота)= к выдаче	Выплачено по реестру	Расчёт при проверки	Отклонение
Июль	з/п 6860,35-528 =6332,35	з/п 6332,35	з/п 7123,00-562 =6561,00	Недоначисленно 262,65 по приказу № 20 от 16.07.12г.
Август	з/п 8990,00-805 =8185,00	з/п 8185,00	з/п 9792,00-909 =8803,00	Недоначисленно 802,00 по приказу № 20 от 16.07.12г.

МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».

Приказом № 114 от 31.12.2009 года назначены ответственными за ведение табеля учёта и использования рабочего времени: Екимова С.М. – завуч по учебной части; Кузнецова Н.М. – секретарь учебной части.

Отсутствуют нарушения при выборочной проверки начисления, удержания, перечисления заработной платы.

МКУК «Саргатский ЦОК».

В штатном расписании МКУК «Саргатский ЦОК» по состоянию на 01 января 2012 года 5 штатных единиц. С 01 апреля 2012 года количество штатных единиц составило 10,5:

- Отдел бухгалтерского учёта и отчётности – 5 шт.ед.;
- Административно-хозяйственный отдел – 5,5 шт.ед.

Проведена выборочная проверка начисления, удержания и перечисления заработной платы сотрудников МКУК «Саргатский ЦОК» где нарушений не обнаружено.

МУК «Саргатская ЦБС».

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.01.2012 года количество штатных единиц составило 29,75, приказом № 17а от 22.03.2012 года «Об изменении штатного расписания» выведены с 01.04.2012 года 0,5 шт.ед. – инспектор по кадрам и 0,75 шт.ед. – программист.

Нарушения при проведения выборочной проверки начисления, удержания и перечисления заработной платы не обнаружено.

МБУК «Саргатская ЦКС».

Приказом № 69 от 26.12.2011 года утверждено штатное расписание на 01.01.2012 года в количестве 65,5 штатных единиц.

Приказом № 12 от 28.04.2012 года утверждено штатное расписание на 01.05.2012 год в количестве 63,0 штатных единиц:

1. Вывести с 01.05.2012 года из штатного расписания МБУК «Саргатская ЦКС»:
 - 1 штатную единицу водителя.

Приказом МБУК «Саргатская ЦКС» № 59 от 29.12.2011 года в связи с необходимостью учёта времени, отработанного каждым работником организации, а также с целью контроля за соблюдением работникам установленного режима рабочего времени и получении данных об отработанном времени для расчёта оплаты труда, а также для составления статистической отчётности по труду, назначены ответственными за ведение табеля учета рабочего времени по специалистам и служащим клубной системы с 01.01.2012 года, отсутствуют подписи ответственных лиц в разделе «С приказом ознакомлены».

При наличии подтверждающих документов на предоставления льготы на одного ребёнка (1400 руб. 00 коп.) по НДФЛ ст. 218 НК выявлены нарушения у сотрудника:

- Носкова Г.К. директор Десподзиновского СДК. Начислено по расчётно-платёжным ведомостям за 2012 год 91 819 руб. 60 коп. – 2500 руб. 00 коп. (материальная помощь, не подлежащая налогообложению)* 13 % (НДФЛ) = 89 319 руб. 60 коп., удержано НДФЛ в сумме 9 246 руб. 00 коп.;

ФСС и ПФР

Расчёты предоставлены не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчётным периодом в государственное учреждение – Омское региональное отделение Фонда социального страхования РФ Филиал № 2. Форма-4 соответствует Приложению № 1 к приказу Минздравсоцразвития России от 12.03.2012 года № 216н, с изменениями, внесёнными приказом Минтруда России от 31.08.2012 года № 152н.

Соблюдения порядка осуществления операций с основными средствами, расходными материалами и предметами снабжения

Отдел культуры.

С баланса Отдела культуры списан и передан гаражный бокс № 1 площадью 50,9 кв.м. стоимостью 156 681 руб. 19 коп.

Инвентаризация основных средств по данным учётной политики планируется в 2013 году, при смене материально ответственных лиц инвентаризация не производилась.

На балансе Отдела культуры числится 1 единица автотранспортного средства: Автобус ПАЗ-32053. В ходе проверки использования средств, выделенных на ГСМ за 2012 год, выявлены следующие нарушения: при контрольном снятии показаний спидометра установлено в автобусе ПАЗ-32053 гос. номер О 399 ЕО водитель Шипицын В.А. показания на спидометре 60252 км. По путевому листу № 33 от 30.05.2013г. показания спидометра при въезде - 60233 км. Таким образом, 19 км не подтверждены путевыми листами.

Нарушения, выявленные при проведении проверки Отдела культуры и находящиеся в его ведении учреждений:

1. Списание ГСМ производится по нормативно-правовому документу, утверждённому Министерством РФ от 29 апреля 2003 года «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте (РЗ 112194-0366-03)», который утратил силу в 2008 году, так же отсутствует приказ на утверждение норм расхода топлива на весь автотранспорт;

2. В нарушение Приказа от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»:

- Не ведётся журнал учёта материальных ценностей (далее МЦ) по наименованиям, сортам и количеству, карточки количественно-суммового учёта МЦ;

- Отсутствуют на бумажном носителе требование-накладные, а также ведомости на выдачу МЦ на нужды учреждения.

- Отсутствует книга учёта бланков строгой отчётности.

- Акты на списание МЦ, предоставленные для проверки на бумажном носителе в двух вариантах, суммы, в которых не соответствуют друг другу:

• В актах, заполненных вручную, на произвольных бланках частично отсутствуют подписи руководителей и членов комиссии;

• В актах, заполненных и распечатанных из программы 1С, отсутствуют подписи либо руководителей, либо членов комиссии.

Если сумма не идёт на копейки или на пару рублей то я согласна за счёт средней цены по программе 1С, но есть списание ТМЦ, где суммы не идут:

№ п/п	В актах, заполненных вручную	В актах, заполненных и распечатанных из программы 1С	Разница
1	№ БС 0000011 от 08.08.12г. – 1 312,17	Акт от 08.08.12г. – 1 218,00	94,17
2	№ КС 0000071 от 27.11.12г. – 3 366,23	Акт от 27.11.12г. – 3 312,57	53,66
3	№ КС 0000080 от 25.12.12г. – 9 388,95	Акт от 25.12.12 г. – 8 205,00	1 183,95

- Инвентарные карточки основных средств на бумажном носителе отсутствуют.

- Журнал регистрации путевых листов предоставлен с 01.01.12 года по 31.12.12 года, не соответствует типовой межотраслевой форме утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 года № 78, отсутствуют:

- подписи водителя в получении путевого листа;
- подпись диспетчера и дата приёма путевого листа и документов от водителя;
- подпись бухгалтера и дата приёмки путевого листа.

МКУК «Саргатский ИКМ».

В путевых листах:

- от 09 апреля 2012 года отсутствуют: № путевого листа, подпись диспетчера-нарядчика;
- от 19 апреля 2012 года отсутствуют № путевого листа;
- от 22 июня 2012 года отсутствуют № путевого листа.

Путевой лист от 27 апреля 2012 года № 14 не соответствует № регистрации по журналу регистрации путевых листов, отсутствуют показатели спидометра при выезде из гаража так и при возврате автомобиля в гараж.

Чириков В.Ю. в течение 2012 года по данным путевых листов заправил легковой автомобиль 219,411 л. бензина, по данным авансового отчёта и приложенным к нему чекам на заправку легкового автомобиля 229,41 л., разница 9,999 л.

МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».

Отсутствует номер путевого листа и показания спидометра при выезде и возвращении в гараж на путевых листах МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» выписанные водителям: Косенчук Е.А. и Шипицину В.А..

Приобретено ГСМ за 2012 год по авансовым отчётам и приложенным к ним чекам на 1 947,66 литров в сумме 48 791 руб. 86 коп.

В актах на списание материальных запасов за декабрь 2012 года отсутствуют подписи руководителя и членов комиссии.

С баланса МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» списан и передан автобус ПАЗ 32050Р стоимостью 547 595 руб. 73 коп.

МКУК «Саргатский ЦОК».

Не ведётся (в том числе в программе 1С: «Бухгалтерия») учёт бланков строгой отчётности, при инвентаризации денежных средств в кассе были обнаружены бланки строгой отчётности в количестве 5 825 шт.

На балансе МКУК «Саргатский ЦОК» числится 1 единица автотранспортного средства: ВАЗ 21053. В ходе проверки использования средств, выделенных на ГСМ за 2012 год, выявлены следующие нарушения: при контрольном снятии показаний спидометра установлено в легковом автомобиле ВАЗ 21053 водитель Чириков В.Ю. показания на спидометре 99600 км. По путевому листу № 68 от 30.05.2013г. показания спидометра при въезде - 99598 км. Таким образом, 2 км не подтверждены путевыми листами.

МУК «Саргатская ЦБС».

На баланс МКУК «Саргатская ЦБС» принято здание Урусовской библиотеки стоимостью 1 358 549 руб. 16 коп.

В путевых листах имеются исправления:

- № и дата путевого листа от 05.03.12 года;
- Данные количества километража в путевых листах от 05.03.12 года, 25.07.12 года.
- Отсутствуют №№ в путевых листах: от 21.03.12 года; от 19.06.12 года; от 25.07.12 года; от 28.09.12 года.

МБУК «Саргатская ЦКС».

Во всех путевых листах Красноурюцкого С.Ю. отсутствуют показатели спидометра при выезде и при возвращении на стоянку.

Большое количество исправлений в строках, «остаток количества бензина при выезде», а также «при возвращении» в путевых листах: с № 16 по № 26, №№ 35, 54, 60 водитель Каширцев В.А.; №8, №52, №58, №64, № 66, № 70, № 78, №80, №81 водитель Красноурюцкий С.Ю.; № с № 23 по № 26 водитель Федяшкин Н.Н.

Списание ГСМ за ноябрь-декабрь 2012 года водителя Чирикова В.Ю. составило -110,0 литров., но путевые листы, подтверждающие списание отсутствуют.

Целевое использование бюджетных средств областного бюджета**МКУК «Саргатский ИКМ».**

По программе «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек учреждений культуры Саргатского муниципального района Омской области» заключён договор № 157/2012 с ООО «РЕСУРС-ПЕРСОНАЛ».

По программе «Обеспечения доступа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями в учреждения культуры».

- I. Заключен договор № 20 от 16 августа 2012 года с ООО «Жилсервис». В последствии заключено дополнительное соглашение к договору № 20 от 16 августа 2012 года на уменьшение суммы до 13 229 руб. 70 коп.
- II. Заключен договор № 14/2012 от 01 ноября 2012 года с ООО «Монтажник». Стоимость работ: 54 789 руб. 00 коп., в том числе НДС.

По программе «Организация и проведение мероприятий, пропагандирующих семейные ценности и семейный образ жизни» заключен договор № 28 от 19 ноября 2012 года с ИП Мец Е.В. Стоимость работ: 2 200 руб. 00 коп., в том числе НДС.

Нецелевого использования бюджетных средств по программам не обнаружено.

МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств».

На 2012 год МБОУ ДОД «Саргатская школа искусств» освоено в сумме 86 533 руб. 68 коп. по программам:

- «Компенсационные выплаты на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам детской школы искусств» в сумме 15 347 руб. 68 коп.;
- «Предоставление детям дополнительного образования в сфере культуры» в сумме 1 696 руб. 00 коп.;
- «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек учреждений культуры Саргатского муниципального района Омской области» в сумме 55 100 руб. 00 коп.;
- «Предоставление детям дополнительного образования в сфере культуры» на сумму 14 390 руб. 00 коп.

Нецелевого использования бюджетных средств не обнаружено.

Вывод

Проверка выявила нарушений на сумму **22 524 руб. 63 коп.**, в том числе:

- Порядок ведения кассовых операций на сумму 3 205 руб. 03 коп.;
- Расчёты с подотчётными лицами – 2 823 руб. 17 коп. в том числе:

1. Перерасход и остаток денежных средств не отражённых в авансовом отчёте – 18 руб. 14 коп.;

2. Нарушение при заполнение авансового отчёта – 2 205 руб. 03 коп.

3. Не целевое использование денежных средств выданных в подотчёт – 600 руб. 00 коп.

- Начисление, удержание и перечисление заработной платы – 15 164 руб. 65 коп.;

В Отделе культуры и находящихся в ведении учреждений отсутствуют приказы о назначении материально ответственных лиц, выдача денежных средств в подотчёт производится сотрудникам не являющиеся штатными работниками;

- Учёт бланков строгой отчётности;

- Акты на списания материальных запасов на нужды учреждения – 1 331 руб. 78 коп.

- Произвести перерасчёт ГСМ списанного в 2012 году не предоставляется возможным в связи с:

1. исправлениями в путевых листах количества литров: при выезде со стоянки; при возвращении на стоянку; расход по норме; расход по факту;

2. отсутствием показателей спидометра как при выезде со стоянки, так и при возвращении автомобилей на стоянку в путевых листах;

3. отсутствует приказ на утверждение нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильный транспорт.

VI. На основании приказа № 11-р от 06 мая 2013 года «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области (далее Хохловское сельское поселение)» в соответствии с разработанной программой проведения проверки. Ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Саргатского муниципального района Омской области с 06 мая 2013 года по 07 мая 2013 года за проверяемый период с 01 января 2012 год по 31 декабря 2012 год.

На балансе числится недвижимое имущество в Хохловском сельском поселении по состоянию на 31 декабря 2011 года в количестве 43 объектов (здания, сооружения, не жилое помещение, водопроводные сети, водонапорные башни, жилые квартиры, биотермическая яма и биотермическая ёмкости). В течение 2012 года реализован 1 объект в с. Хохлово, 15 марта 2012 года состоялся аукцион по продаже нежилого помещения общей площадью 1744,2 кв.м., в дальнейшем заключен договор купли-продажи недвижимого имущества № 1 от 15 марта 2012 года по адресу Омская обл., Саргатский р-н, с. Хохлово, ул. Первомайская 8, сумма договора составила 80 000 руб. 00 коп., покупатель ИП Рахманов Николай Николаевич. Денежные средства поступили на лицевой счёт Хохловского сельского поселения 20 марта 2012 года в сумме 80 000 руб. 00 коп.

Движимое имущество в Хохловском сельском поселении по состоянию на 31 декабря 2012 года числится в количестве 9-и объектов.

При проведении проверки выявлено, заключены договора 2012-2013 гг. с нарушением ст. 17.1. «Заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров» Федерального Закона 173-ФЗ от 17.07.2009 года:

- В 2012 году было заключен 1 договор «Аренды транспортного средства (трактор МТЗ-80)» от 01 апреля 2012 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области и ИП Тарасенко Ю.В. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует один год.

- Договор «Найма тёплой стоянки по адресу с. Хохлово, ул. Центральная, д.ба» от 01 октября 2012 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского муниципального района Омской области и физическим лицом Тарасенко Ю.В. Настоящий договор заключён на срок с 01 октября 2012 года до 01 мая 2013 года.

- В 2013 году было заключен 1 договор «Аренды транспортного средства (трактор МТЗ-80)» от 01 апреля 2013 года между Администрацией Хохловского сельского поселения Саргатского

муниципального района Омской области и ИП Тарасенко Ю.В. Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания и действует один год.

VII. Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Верблюженская СОШ». На основании приказа № 14-р от 05 июня 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года. Срок проведения проверки: с 13 июня 2013 года по 30 июня 2013 года.

По итогам открытого аукциона в электронной форме (протокол проведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 26 июня 2012 года), заключили настоящий муниципальный контракт № 1 от 13 июля 2012 года с ООО «Омский Учколлектор» на сумму 418 538 руб. 34 коп., в том числе:

- за счёт субсидии федерального бюджета выделенной на модернизацию региональной системы образования в сумме 160 579 руб. 34 коп.;

- за счёт субсидии областного бюджета выделенной на модернизацию региональной системы образования по постановлению Правительства Омской области от 25 января 2012 г. N 6-п (88,50%) в сумме 257 959 руб. 00 коп.

Оплата производилась на расчётный счёт поставщика по факту 100%.

Все основные средства оприходованы «Комплектом учебно-лабораторного оборудования для кабинета физики», принят к бюджетному учету и закреплён за материально ответственным лицом, открыта инвентарная карточка с присвоенным инвентарным номером.

Нецелевого использования средств в МКОУ «Саргатская ООШ» не обнаружено.

VIII. Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием", ведущим бухгалтером Комитета финансов и контроля администрации Саргатского муниципального района Омской области в МКОУ «Саргатская ООШ». На основании приказа № 14-р от 05 июня 2013 года, утверждённым планом проверок на 2013 год. Проверяемый период с 01 января 2012 года по 31 декабря 2012 года. Срок проведения проверки: с 13 июня 2013 года по 30 июня 2013 года.

Финансирование расходов на исполнение приоритетного национального проекта "Обеспечение муниципальных образовательных учреждений общего образования учебным оборудованием" произведено из средств местного бюджета, где доля софинансирования составила 11,50 % на сумму 33 520 руб. 10 коп.

Все основные средства оприходованы, приняты к бюджетному учету и закреплены за материально ответственным лицом. На каждое основное средство открыта инвентарная карточка с присвоенным индивидуальным инвентарным номером.

Нецелевого использования средств в МКОУ «Верблюженская СОШ» не обнаружено.

Председатель Комитета финансов и
контроля администрации Саргатского
муниципального района Омской области

И.Г.Фадеева