

ОТЧЕТ

о результатах ревизии соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Администрацией Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год

г. Елизово

13 июня 2013 года

Основание для проведения ревизии: план работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2013 год.

Цель ревизии:

определение законности, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников при исполнении бюджета в 2012 году, по отдельным вопросам за 2013 год.

Период ревизии:

С 01.01.2012 года по 31.12.2012 года, отдельные вопросы за 2013 год.

Предмет ревизии:

учредительные и руководящие документы, муниципальные правовые акты, локальные акты, распорядительные документы, бюджетная смета, муниципальные контракты, договоры, платежные и иные первичные документы, регистры учета за 2012 и 2013 годы, бухгалтерская и налоговая отчетность за 2012 год, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и средствами, полученными из иных источников.

Объект ревизии:

Администрация Корякского сельского поселения.

Сроки проведения ревизии: с 13.05.2013 по 06.06.2013 года.

Краткая характеристика проверяемого объекта

Корякское сельское поселение является муниципальным образованием, наделенным статусом сельского поселения Законом Камчатской области от 29.12.2004 г. №255 «Об установлении границ муниципальных образований, расположенных на территории Елизовского района Камчатской области, и о наделении их статусом муниципального района, городского, сельского поселения».

В состав Корякского сельского поселения входят село Коряки, поселок Зелёный, село Северные Коряки. Численность населения, постоянно

проживающего на территории Корякского сельского поселения по состоянию на 01.01.2012 года составила 3 678 человек, на 01.01.2013 года - 3 550 человек.

Устав Корякского сельского поселения принят решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения 20.06.2006 года № 28, зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Дальневосточному федеральному округу 12.07.2006 года за номером гу415013032006001.

Администрация Корякского сельского поселения (далее по тексту – Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Корякского сельского поселения, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Корякского сельского поселения федеральными законами и законами Камчатского края.

Администрация является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Администрация Корякского сельского поселения зарегистрирована за основным государственным регистрационным номером 1064141002023.

ИНН/КПП Администрации 4105029702/410501001.

Для учета операций с бюджетными средствами, ведения расчетов Администрации Корякского сельского поселения в Отделе № 34 Управления федерального казначейства по Камчатскому краю открыт лицевой счет № 03383002810.

Место нахождения Администрации: 684021, Камчатский край, Елизовский район, с. Коряки, ул. Шоссейная, д. 2.

Администрации имеет структурное подразделение - Отдел по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения (далее по тексту - Финотдел), который является некоммерческой организацией, созданной в целях реализации полномочий Администрации Корякского сельского поселения по решению на территории поселения вопросов местного значения.

Финотдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского, налогового учета и формирование отчетности Администрации осуществлялось Финотделом на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 17 августа 2009 года № 2. Для ведения бухгалтерского учета применяется программа «1:С Предприятие Версия 8.2».

Ревизией установлено:

Ревизией соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Администрацией Корякского

сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год установлены нарушения бюджетного и трудового законодательства, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета:

1. В нарушение требований статей 161, 162 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», статьи 52 Решения от 15.04.2009 года №10 «Положение о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении», принятым Решением Собрания депутатов от 14.04.2009 г. № 13, утвержденная бюджетная смета Администрации (и изменения показателей сметы) на 2012 год отсутствует.

2. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н, ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», статьи 58 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность Администрации за 2012 год не сформирована.

3. Представленные проверке регистры бухгалтерского учета (Главная книга, Журналы операций: по счету касса, с безналичными денежными средствами, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с дебиторами по доходам, расчетов по оплате труда, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, по прочим операциям, по санкционированию (далее - Журналы операций)) за все месяцы 2012 года и текущий период 2013 года не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкции № 157н), а именно: не систематизированы в хронологическом порядке, не подписаны ответственными лицами, не прошиты, не пронумерованы. Реестр электронных документов (реестр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело) также не сформирован.

Представленные ревизии первичные учетные документы не систематизированы по учреждению и в хронологическом порядке, не пронумерованы и не сброшюрованы в соответствии с требованиями п. 11 Инструкции № 157н.

В связи с отсутствием должным образом сформированных первичных учетных документов, оформленных регистров бухгалтерского учета, бюджетной сметы, годовой бухгалтерской отчетности, приказа по учетной политике, а также несоответствием в применяемой программе оборотов

журналов операций оборотам главной книги по отдельным счетам, установить полноту и достоверность представленных проверке документов, провести полную и объективную проверку законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств в рамках программы ревизии не представилось возможным.

4. Расходы средств бюджета Корякского сельского поселения по оплате труда заместителей главы администрации в 2012 году (денежное содержание и компенсация за неиспользованный отпуск) в результате начисления и выплаты ежемесячного денежного поощрения заместителям главы администрации в размере на 0,6 должностного оклада в месяц выше, чем установлено Методикой расчета нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Камчатском крае на очередной финансовый год (утвержденной Распоряжением Правительства Камчатского края от 21.06.2012года № 244-ПП), составили **35 102,52 рубля**, из них:

- по заработной плате - **29 825,27 рубля**, выплачено **25 948,27 рубля**;
- по начислениям на оплату труда - взносы в государственные внебюджетные фонды (в том числе, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) - **5 277,25 рубля**.

5. Незаконные расходы средств бюджета Корякского сельского поселения по оплате труда Администрации в 2012 году составили **61 156,70 рубля**, из них по заработной плате – **46 290,43 рубля** (выплачено **40 640,43 рубля**), по начислениям на оплату труда – взносы в государственные внебюджетные фонды (в том числе страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – **14 866,27 рубля**, в том числе:

1) в результате начисления заработной платы заместителю главы администрации за один и тот же отработанный период и включения в расчет среднего дневного заработка для начисления отпускных денежного поощрения, не относящегося к расчетному периоду, незаконные расходы бюджета Корякского сельского поселения составили **56 762,69 рубля**, из них:

- излишне начислено заработной платы и отпускных **42 297,09 рубля**, выплачено **36 799,09 рубля**;
- на суммы излишне начисленной заработной платы и отпускных начислены взносы в государственные внебюджетные фонды (в том числе, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в сумме **14 465,60 рубля**;

2) в результате начисления компенсации за неиспользованный отпуск и выходного пособия при увольнении заместителю главы администрации исходя из оплаты по договору гражданско-правового характера за период работы в

феврале 2012 года, а не исходя из фактического заработка за отработанный в марте 2012 года период деятельности по трудовому договору незаконные расходы бюджета Корякского сельского поселения составили **4 394,01 рубля**, из них:

- излишне начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме **1 171,56 рубля** (выплачено **1 019,56 рубля**) и выходное пособие в сумме **2 821,78 рубля** (выплачено **2 821,78 рубля**);
- на суммы излишне начисленной компенсации за неиспользованный отпуск начислены взносы в государственные внебюджетные фонды (в том числе, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в сумме **400,67 рубля**.

6. В связи с нарушением норм Трудового законодательства при увольнении работников и возможностью обжалования действий (бездействий) должностных лиц Администрации в судебном порядке существует вероятность (риск) утраты бюджетных средств (судебные издержки и др.) по следующим причинам:

- в нарушение статьи 80 Трудового кодекса Российской Федерации Администрацией не произведен окончательный расчет с главой поселения за 6 календарных дней отпуска (уволен 09.11.2012 года - распоряжение от 09.11.2012 года № 93-к);
- в нарушение статьи 80 Трудового кодекса Российской Федерации Администрацией не произведен окончательный расчет с временно исполняющим обязанности главы Корякского сельского поселения (прекращены полномочия 09.01.2013 года);
- временно исполняющему обязанности главы администрации Корякского сельского поселения за период работы с 02.02.2013 года по 22.03.2013 года не начислено и не выплачено денежное содержание и окончательный расчет при увольнении.

7. Средства бюджета Корякского сельского поселения в сумме **55 300,00 рублей** (выплачено с лицевого счета Финотдела, за вычетом удержанного налога на доходы физических лиц **48 111,00 рублей**) направлены на оплату услуг по договорам гражданско-правового характера по ремонту уличного освещения, по расчистке от снега улиц с. Коряки, п. Зеленый на основании документов, которыми не подтверждены факты осуществления указанных работ (договоры возмездного оказания услуг и акты выполненных работ подписанные единолично временно исполняющим обязанности главы Корякского сельского поселения не содержат наименование улиц, на которых оказывались услуги, конкретный перечень (состав) работ (услуг), объем оказанных услуг и натуральные измерители хозяйственной операции (количество машино-часов, протяженность улиц), цену за единицу объема оказываемых услуг, отсутствуют документы, подтверждающие группу допуска на проведение электромонтажных работ, технические условия на производство

работ, указанных в договоре). Тогда как, согласно требованиям статьи 9 Федерального закона от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет, и которые содержат обязательные реквизиты, в том числе: содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении.

8. В нарушение части 1 статьи 6 Решения от 08.07.2008 года № 23 Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, являющихся работниками организаций, финансируемых из бюджета Корякского сельского поселения (принятого решением Собрания депутатов Корякского сельского поселения от 02.07.2008 года № 36), заместителю главы администрации, принятой на муниципальную службу 25.04.2012 года, предоставлена гарантия по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно ей и несовершеннолетнему члену семьи от г. Петропавловска-Камчатского до г. Санкт-Петербурга (18.08.2012года) и обратно (07.09.2012 года) на основании распоряжения главы поселения от 08.08.2012 года № 73-к уже через 3 месяца и 24 дня после поступления на муниципальную службу, в то время, как право на расходное обязательство по выплате компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно муниципальному служащему у муниципального образования еще не возникло. Тем самым, бюджетные средства в сумме 59 786,00 рублей незаконно направлены на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска.

Акт ревизии подписан без разногласий.

Предложения:

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района с предложением о размещении на сайте Думы Елизовского муниципального района.
2. Направить информационное письмо о результатах ревизии в Собрание депутатов Корякского сельского поселения.
3. Направить представление главе администрации Корякского сельского поселения - председателю Собрания депутатов Корякского сельского поселения с предложениями об устранении нарушений выявленных ревизией.
4. Направить материалы ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.