



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ЗАПОЛЯРНЫЙ РАЙОН»
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

166700 п.Искателей, Ненецкий автономный округ, ул.Губкина, д.3Б, тел.(81853) 4-81-00, e-mail: ksp-zr@mail.ru

30 июня 2014 года

ИНФОРМАЦИЯ

о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в июне 2014 года для размещения на официальном сайте Заполярного района в сети Интернет и опубликования в официальном издании Заполярного района.

Информация подготовлена в соответствии с пунктом 21.1 главы 21 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 27.09.2013 № 436-р.

В июне 2014 года должностными лицами Контрольно-счетной палаты Заполярного района проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия:

1. Контрольная деятельность.

1.1. В результате проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МП ЗР «Северная транспортная компания» за 2013 год» выявлено:

1. При проверке начислений заработной платы сотрудникам Предприятия установлены случаи нарушения Устава Предприятия; Положения о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных предприятий Заполярного района, утвержденного решением Совета муниципального района «Заполярный район» от 19.02.2013 № 358-р; Коллективного договора от 18.03.2011 на общую сумму 45 500,87 руб. Недоначисления по заработной плате составили сумму 2 497,46 руб.

2. При проверке возмещения расходов по льготному проезду установлены случаи необоснованных выплат на общую сумму 121 617,00 руб.

3. Не обеспечен контроль за проведением инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Всего в результате проверки выявлено нарушений на общую сумму 169 615,33 руб., в том числе:

- необоснованное использование денежных средств на сумму 167 117,87 руб.;
- недоначисления заработной платы сотрудникам Предприятия составили сумму 2 497,46 руб.

1.2. В результате проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных на содержание МБДОУ «ЦРР-детский сад «Умка» за 2013 год» выявлено:

1. Нарушение требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» при ведении бухгалтерского учёта, в том числе, первичные учетные документы принимаются не в момент их формирования, что не обеспечивает своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности.

2. Установлены факты применения неунифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, нарушения законодательства при их заполнении и при расчете заработной платы.

3. Установлены нарушения заполнения и применения унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

4. Положение, регулирующее систему оплаты труда работников МБДОУ «ЦРР-детский сад «Умка» по отдельным позициям не соответствуют требованиям Положения о размерах и условиях оплаты труда работников образовательных учреждений муниципального района «Заполярный район», утвержденного решением Совета Заполярного района от 25.12.2012 № 345-р.

5. Установлены факты нарушения требований Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749, при направлении работников в командировку и порядка компенсации командировочных расходов.

6. Установлены факты нарушения Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, утвержденного решением Совета Заполярного района от 26.11.2008 № 368-р.

7. Установлены нарушения в части оформления и учета кассовых операций в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П, с учетом особенностей пункта 167 Инструкции № 157н.

8. Установлены случаи неэффективного использования бюджетных средств в части оплаты различных штрафов и пени.

9. Установлено нарушение методологии применения бюджетной классификации Российской Федерации.

10. В нарушение пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и пункта 2 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» с вознаграждений, выплачиваемых физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, начислялись страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, не предусмотренные условиями договора.

Всего в результате проверки выявлено нарушений на общую сумму 1 359 627,36руб., в том числе:

– необоснованное использование бюджетных средств в сумме 1 160 884,5руб.;

– неэффективное использование бюджетных средств в сумме 180 528,0руб.;

– недоначислена заработная плата работникам в сумме 18 214,86руб.

1.3. В результате проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных на содержание Совета муниципального района «Заполярный район» за 2013 год» выявлено:

1. Начисление заработной платы за первую половину месяца производилось без использования табелей учета рабочего времени за первую половину месяца (с 01 по 15 число каждого месяца).

2. Несвоевременное составление актов на списание представительских расходов.

3. Нарушение положений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н, в части оформления требований – накладных по основным средствам.

1.4. Приступили к проведению проверки законности и результативности использования средств, предусмотренных бюджетом МО «Великовисочный сельсовет» НАО за 2013 год.

1.2. Оперативный контроль за исполнением районного бюджета:

1.2.1. Проведен анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2014 года.

2. Экспертиза проектов решений, направленных для рассмотрения на очередной сессии Совета Заполярного района

2.1. «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О типовой форме соглашения между представительным органом поселения и Советом Заполярного района о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

2.2. «О внесении изменений в Положение о размерах и условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений Заполярного района».

2.3. «О внесении изменений в решение Совета Заполярного района «О районном бюджете на 2014 год».

2.4. «О назначении выборов депутатов Совета муниципального района «Заполярный район» третьего созыва».

3. Подготовка заключений на обращения руководителей учреждений и предприятий.

3.1. Заключение на обращение заведующей МБДОУ «ЦРР-детский сад «Умка» по порядку компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно члена семьи сотрудника.

3.2. Заключение на обращение директора Муниципального предприятия Заполярного района «Северная транспортная компания» о порядке назначения доплаты работникам за совмещение профессий, за расширение зон обслуживания, увеличение объема работы или за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы.

4. Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Администрации Заполярного района об утверждении или внесении изменений в муниципальные программы:

4.1. «Строительство (приобретение) жилых помещений в целях предоставления гражданам по договорам социального найма специализированного жилого помещения на территории муниципального района «Заполярный район» на 2014-2020 годы».

4.2. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района «Заполярный район» на 2012-2014 годы».

4.3. «Поддержка муниципальных образований по развитию инженерной инфраструктуры в сфере обращения с отходами производства и потребления на территории МО «Муниципальный район «Заполярный район» на 2014-2020 годы».

4.4. «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального района «Заполярный район» на 2014-2020 годы».

4.5. «Социальное развитие поселений на территории муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» на 2014-2016 годы».

4.6. «Развитие образования муниципального района «Заполярный район» на 2014-2016 годы».

4.7. «Обеспечение земельных участков коммунальной и транспортной инфраструктурами в целях жилищного строительства на территории муниципального района «Заполярный район» на 2014-2020 годы».

4.8. «Реализация государственной молодежной политики в Заполярном районе (2014-2016 годы).

5. Экспертно-аналитическая деятельность в соответствии с Соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате Заполярного района полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований.

5.1. Внесение изменений в бюджеты муниципальных образований.

Подготовлены Заключение на проекты решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2014 год:

- 1) МО «Юшарский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Рабочий поселок Искателей»;
- 3) МО «Тиманский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО;
- 5) МО «Малоземельский сельсовет» НАО;
- 6) МО «Хорей-Верский сельсовет» НАО;
- 7) МО «Канинский сельсовет» НАО;
- 8) МО «Поселок Амдерма» НАО;
- 9) МО «Пустозерский сельсовет» НАО;
- 10)МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО;
- 11)МО «Пешский сельсовет» НАО;
- 12)МО «Канинский сельсовет» НАО;
- 13)МО «Омский сельсовет» НАО;
- 14)МО «Тельвисочный сельсовет» НАО;
- 15)МО «Поселок Амдерма» НАО.

5.2. Оперативный контроль за исполнением бюджетов муниципальных образований поселений.

5.2.1. Подготовлены Заключение по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года:

- 1) МО «Омский сельсовет» НАО;
- 2) МО «Рабочий поселок Искателей»;
- 3) МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО;
- 4) МО «Приморско-Куйский сельсовет» НАО.

5.3. Проведена экспертиза проекта постановления Администрации МО «Поселок Амдерма» НАО «Об утверждении Порядка составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год».

5.4. Проведена экспертиза проекта Положения о бюджетном процессе в МО «Хоседа-Хардский сельсовет» НАО.