**от 28 марта 2012 года №42-296. Решение собрания представителей.**

28.03.2012

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ**

**ЧЕТВЁРТЫЙ СОЗЫВ**

**42-е ЗАСЕДАНИЕ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

**г. Киреевск**

**от 28.03.2012 г. №42-296**

**О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН**

**ЗА ПЕРИОД ИЮЛЬ – ДЕКАБРЬ 2011 года**

Заслушав и обсудив отчёт председателя Контрольно – счётной палаты муниципального образования Киреевский район Дианова В.В. о работе Контрольно – счётной палаты муниципального образования Киреевский район за период июль – декабрь 2011 года, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и ст. 34 Устава муниципального образования Киреевский район, Собрание представителей муниципального образования Киреевский район

**РЕШ И Л О:**

1.Отчёт о работе Контрольно – счётной палаты муниципального образования Киреевский район за период июль - декабрь 2011 года принять к сведению (приложение № 1 прилагается).

2.Работу Контрольно–счётной палаты муниципального образования Киреевский район за период июль-декабрь 2011 года признать удовлетворительной.

3.Опубликовать данное решение в районной газете «Маяк», на сайте администрации муниципального образования Киреевский район.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Собрания представителей по экономике, бюджету, налогам и инвестициям (Гаврилов А.В.)

**Глава муниципального образования**

**Киреевский район,**

**председатель**

**Собрания представителей И.В.Глинский**

Приложение № 1

к решению Собрания представителей

муниципального образования

Киреевский район

от 28.03.2012 г. № 42-296

**Отчёт**

**о работе Контрольно – счётной палаты муниципального образования Киреевский район за период июль – декабрь 2011 года.**

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Киреевский район во втором полугодии 2011 года были проведены контрольные и экспертно- аналитические мероприятия в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Киреевский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район от 28.09.2011 г. №36 - 255, согласно плана работы на второе полугодие 2011 года, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Киреевский район №34 -244 от 15 июня 2011 года.

1.) Проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделяемых из бюджета муниципального образования Киреевский район на содержание МДОУ «Киреевский детский сад общеобразовательного вида № 2 «Колокольчик» администрации муниципального образования Киреевский район за 2009 – 2011 год.

Акт № 4. От.08.09.2011 год.

В нарушении требований ч.3 ст.18 Закона № 94- ФЗ « Сроки подачи сведений о заключении муниципальных контрактов» « Киреевский д/с «Колокольчик» направил сведения позже 3-х дневного срока по муниципальному контракту №2 от 05.10.2009 года на поставку продуктов питания.

В нарушении п.58 Инструкции № 148-н « Списание материальных запасов производиться по фактической стоимости каждой единицы, или по средней фактической стоимости » за проверяемый период списано материальных ценностей под названием « Медикаменты» на сумму 3473.34руб.

Информация о принятых мерах, по устранению нарушений отмеченных в акте проверки предоставлена.

2.) Проведена внеплановая проверка эффективности и целевого использования получателем средств бюджета муниципального образования Киреевский район, выделяемых в 2009- 2010 году по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора» раздела «Общегосударственные вопросы».

Акт № 5. От 18.10.2011 год.

Принимались чеки ККМ от АЗС за наличный расчёт в количестве 40 литров на сумму 700 рублей.

При проверки путевых листов водителя установлено, что заправка автомобиля производилась в дни отсутствия работника на рабочем месте:

На основании приказа № 56-к от 07.12.2009 года водитель Ерохин В.А. находился в очередном отпуске в табеле учёта рабочего времени за декабрь 2009 года сделана соответствующая запись с 07.12.2009 года по 31.12.2009 года. Однако за данный промежуток времени принимались к учёту путевые листы. Списано бензина АИ-80 на сумму 3346,40 руб.

В табеле учёта рабочего времени за февраль 2010 года сделана запись, о том, что водитель Ерохин В.А. болел с 10.02.2010 года по 27.02.2010 года, что подтверждается записями в больничных листах: серия ВШ № 993042 (10.02.2010 года - 22.02.2010 года); серия ВШ № 993125 (23.02.2010 года - 27.02.2010 года). В данный промежуток времени приняты к учёту путевые листы. Списано бензина АИ-80 в сумме 1423,40 руб.

На основании приказа № 6-к от 09.03.2010 года водитель Ерохин В.А. находился в отпуске по программе Чернобыль в табеле учёта рабочего времени за март 2010 года сделана соответствующая запись с 10.03.2010 года по 16.03.2010 года. Однако за данный промежуток времени принимались к учёту путевые листы. Списано бензина АИ-80 на сумму 954,00 руб.

Проведена проверка фактического расстояния между пунктами назначения при помощи показания спидометра. На основании данных проверки произведён перерасчёт километража в путевых листах за 2009 год и 2010 год:

Излишне списано за 2009 год АИ-80 в кол-ве 300 л в сумме 5637,09 руб.

Излишне списано за 2010 год АИ-80 в кол-ве 278 л в сумме 4862,13 руб.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска установлено, что в отдельных случаях данная выплата начислялась с нарушениями.

Согласно п.6 Приложения 5 (Положения «О порядке и условиях выплаты материальной помощи рабочим и служащим администрации муниципального образования Киреевский район и её структурных подразделений») Постановления Главы администрации муниципального образования Киреевский район от 15.12.2008г. №1365, материальная помощь не выплачивается вновь пришедшим и не отработавшим календарный год. Размер необоснованно выплаченной материальной помощи в 2009г. составил 4640,00 рублей.

В ходе проведения проверки согласно произведённых расчётов установлено:

**Фонд оплаты труда при планировании на** **01.01. 2009г**. **был** **завышен на 1377949,66 руб.**:

- по статье 211 «Заработная плата» 1091877,70 руб.;

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» 286071,96 руб.

В течение 2009 года были внесены изменения в бюджетные ассигнования:

- по статье 211 «Заработная плата» произошло уменьшение на 355600,0 руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» произошло уменьшение на 93100,0 руб.

**На основании внесенных изменений фонд оплаты труда на 31.12.2009г. был завышен на 929182,46 руб.:**

- по статье 211 «Заработная плата» 736277,70 руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» 192904,76 руб.

**При планировании фонда оплаты труда** **на 01.01.2010 г**. **был завышен на 293331,33 руб.**:

- по статье 211 «Заработная плата» 232433,70 руб.;

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» 60897,63 руб.

В течение 2010 года были внесены изменения в бюджетные ассигнования:

- по статье 211 «Заработная плата» произошло увеличение на 250900,0 руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» произошло увеличение на 56100,0 руб.

**На основании внесенных изменений фонд оплаты труда на 31.12.2010г. был завышен на 609967,13 руб.:**

- по статье 211 «Заработная плата» 483333,70руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» 126633,43руб.

В ходе проверки правильности начисления заработной платы в финансовом управлении администрации муниципального образования Киреевский район, установлено следующее:

На основании приказов в декабре 2009 года и в декабре 2010 года были произведены выплаты в размере:

**В 2009 году руб.:**

- по статье 211 «Заработная плата» - 1015004,00 руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» - 265931,05 руб.

**В 2010 году руб.:**

- по статье 211 «Заработная плата» - 627353,80 руб.

- по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» - 164366,70 руб.

В результате проведенного анализа методом сплошного просчета (с учетом экономии фонда заработной платы, в том числе и за счет больничных листов), а также на основании данных формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район» за 2009 год (по статье 211 «Заработная плата»- 7663821,94 руб.) и фонда заработной платы (6927622,30 руб.)

**Произошло превышение выплат по премированию в декабре 2009 года на сумму: 929083,95 руб.**

**по статье 211 «Заработная плата» - 736199,64 руб.**

**по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» - 192884,31руб.**

В результате проведенного анализа методом сплошного просчета (с учетом экономии фонда заработной платы, в том числе и за счет больничных листов), а также на основании данных формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район» за 2010 год (по статье 211 «Заработная плата» - 7430858,51 руб.) и фонда заработной платы (6947566,30 руб.).

**Произошло превышение выплат по премированию в декабре 2010 года на сумму : 609914,77 руб.**

**по статье 211 «Заработная плата» - 483292,21руб.**

**по статье 213 «Начисления на выплату по оплате труда» - 126622,56 руб.**

**Итого: Превышение выплат по премированию за 2009 – 2010 год составило:1538998,72 руб.**

Контрольным мероприятием также установлены факты выплат премий начальнику финансового управления, без Распоряжения Главы администрации муниципального управления Киреевский район на основании Приказов по финансовому управлению, что противоречит Постановлению Главы администрации муниципального образования Киреевский район от 22.07.2008г. №650 «О дополнительных выплатах лицам, замещающим муниципальные должности муниципальной службы в администрации муниципального образования Киреевский район и структурных подразделениях администрации муниципального образования Киреевский район», согласно приложений к данному Постановлению, порядок премирования муниципальных служащих за выполнение особо важных и сложных заданий устанавливается положением, утверждённым руководителем соответствующего органа местного самоуправления, таким образом основанием для выплаты ежемесячной премии за выполнение особо важных и сложных заданий является распоряжение Главы администрации муниципального образования Киреевский район.

Следовательно, в данном случае премии выплачены неправомерно.

Данный акт был направлен в Киреевскую Межрайонную Прокуратуру**.**

3.) Проведена внеплановая проверка финансово – хозяйственной деятельности «Отдела по делам молодёжи, физической культуры и спорта администрации муниципального образования Киреевский район» за период с 2009г. по ноябрь 2011 год.

АКТ № 6 от 30.12.2011 года.

В ходе выборочной проверки начисления и выплаты единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска установлено, что в отдельных случаях данная выплата начислялась с нарушениями:

Согласно п.6 Приложения 5 (Положения «О порядке и условиях выплаты материальной помощи рабочим и служащим администрации муниципального образования Киреевский район и её структурных подразделений») Постановления Главы администрации муниципального образования Киреевский район от 15.12.2008г. №1365, материальная помощь не выплачивается вновь пришедшим и не отработавшим календарный год. На основании приказа Отдела по делам молодёжи, физической культуры и спорта администрации муниципального образования Киреевский район от 12.10.2010 года № 52-К необоснованно выплачена материальная помощь вновь принятому сотруднику по должности бухгалтера I категории в размере 9 247,50 руб.

Информация о принятых мерах, по устранению нарушений отмеченных в акте проверки предоставлена.

Итого: при проведении контрольных мероприятий за второе полугодие 2011 года использовано денежных средств с нарушением законодательства и нормативных документов в сумме 1573282,58 руб.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

Направлен один материал в правоохранительные органы

Основание: ст.11 Положения «О Контрольно – счётной палате муниципального образования Киреевский район», утверждённое решением Собрания Представителей от 28.09.2011 год. № 36- 255.

За вышеуказанный период были подготовлены заключения на проект бюджета 2012 года и плановый период 2013-2014 год.

Так же проведены мероприятия по перепроверке учреждений по устранению нарушений отмеченных в актах проверок.

**Председатель Контрольно – счётной палаты**

**Муниципального образования**

**Киреевский район В.В. Дианов**