

А К Т
проведения внутреннего муниципального финансового контроля
в Администрации города Рыльска

г. Рыльск

30 ноября 2015 г.

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г. в Администрации города Рыльска должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Дорошенко Инна Ивановна, начальник отдела финансов и имущества администрации;

- Нусс Надежда Викторовна, начальник отдела экономики и прогнозирования администрации.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 20.07.2015г. №623 «О внесении изменений в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 12.11.2014г. №962 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год»».

Наименование объекта проверки – Администрация города Рыльска.

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2014г. по 31.10.2015г.

Срок проведения проверки: 22 дня с 09.11.2015г. по 30.11.2015г.

Цель проверки: контроль за использованием бюджетных средств.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: Глава города Рыльска - Боромыкова Елена Михайловна и начальник отдела учета и отчетности администрации - Счастливецва Татьяна Витальевна.

Краткая информация об объекте проверки: Администрация города Рыльска – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области является муниципальным казенным учреждением и наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения.

Финансирование расходов на содержание администрации города Рыльска производится из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области за счет средств, предусматриваемых на содержание органов местного самоуправления по бюджетной смете, утвержденной Главой города, в пределах выделенных ассигнований.

Администрация города Рыльска является главным распорядителем бюджетных средств бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области в соответствии с решением о бюджете на соответствующий финансовый год.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе.

Предметы внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Курской области, журналы - операций с безналичными денежными средствами, кассовая книга, первичные кассовые документы, денежные документы.

Способ проведения проверки – выборочный.

Администрация города Рыльска (далее - Учреждение) взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 01443019490;
- 03443019490.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. Администрацией города Рыльска были израсходованы бюджетные ассигнования на сумму 60648622,27 руб., в том числе на:

- на оплату труда Главы города Рыльска и муниципальных служащих (код 211) — 3892737,04 руб.;
- начисления на оплату труда Главы города Рыльска и муниципальных служащих (код 213) – 1165486,06 руб.;
- прочие выплаты (пособия по уходу за ребенком до 3 лет) (код 212) – 1595,21 руб.;
- услуги связи (код 221) – 199596,42 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 3131348,62 руб. (оплата уличного освещения);
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 3018682,04 руб.;
- прочие работы, услуги (поддержка программного обеспечения, проведение праздничных мероприятий, оценка имущества, тех. инвентаризация имущества, обучение и др.) (код 226) – 1131500,66 руб.;
- безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (код 241) – 29731068,84 руб.;

- безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (код 242) – 10091054,02 руб.;
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (оплата межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям) (код 251) – 680700,00 руб.;
- пособия по социальной помощи населению (код 262) – 2245421,35 руб.;
- пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (код 263) – 367080,16 руб.;
- прочие расходы (покупка призов, выплата материальной помощи, уплата налоговых сборов, оплата судебных издержек и др.) (код 290) — 979712,22 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 3500807,63 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 11832,00 руб.;
- увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале (код 530) – 500000,00 руб.

За период с 01.01.2015г. по 31.10.2015г. Администрацией города Рыльска были израсходованы бюджетные ассигнования на сумму 43986840,53 руб., в том числе на:

- на оплату труда Главы города Рыльска и муниципальных служащих (код 211) — 2852290,46 руб.;
- начисления на оплату труда Главы города Рыльска и муниципальных служащих (код 213) – 822300,52 руб.;
- прочие выплаты (пособия по уходу за ребенком до 3 лет) (код 212) – 621,67 руб.;
- услуги связи (код 221) – 151321,24 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 2626633,64 руб. (оплата уличного освещения);
- работы, услуги по содержанию имущества (код 225) – 3736868,68 руб.;
- прочие работы, услуги (поддержка программного обеспечения, проведение праздничных мероприятий, оценка имущества, тех. инвентаризация имущества, обучение и др.) (код 226) – 1380088,80 руб.;
- безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (код 241) – 26318677,83 руб.;
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (оплата межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям) (код 251) – 575300,00 руб.;
- пособия по социальной помощи населению (код 262) – 1358910,00 руб.;
- пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (код 263) – 261128,46 руб.;
- прочие расходы (покупка призов, выплата материальной помощи, уплата налоговых сборов, оплата судебных издержек и др.) (код 290) — 1246551,81 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 2044147,42 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 12000,00 руб.;

- увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале (код 530) – 600000,00 руб.

Остаток на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.11.2015г. составил 777615,53 руб.

Учет операций по счетам с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций №2.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

В кассе Учреждения на конец дня всегда нулевой остаток наличных. Учет операций по денежным средствам ведется в Журнале операций №1 по счету «Касса».

В Учреждении имеется металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы, ключи с электронными подписями (флешки).

2. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу. Контроль за соблюдением постановлений Администрации города Рыльска, регулирующих оплату труда работников.

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Решением Рыльской городской Думы от 31.07.2007г. №51/1 «Об утверждении Положения муниципальных служащих Администрации города Рыльска» (с дополнениями и изменениями).

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда (ф0301010). В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

В период с 01.01.2014г. по 31.10.2015г. расчет заработной платы работников Учреждения производился в программе 1С: Предприятие «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», редакция 1.0.

Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка за особые условия труда муниципальной службы;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет на муниципальной службе;
- ежемесячное денежное вознаграждение в размере 25% от должностного оклада;

- ежеквартальная материальная помощь в размере 50% должностного оклада при наличии средств местного бюджета.

Заработная плата работников учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

Табель рабочего времени ведется по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством (5 и 20 числа каждого месяца).

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

3. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются Учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора и муниципальные контракты:

- муниципальный контракт №10 на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок на территории муниципального образования «Город Рыльск» Рыльского района Курской области от 27 мая 2014г. с УМП «СУР», сумма 386306,90 руб.;

- муниципальный контракт №8 на выполнение работ от 18 апреля 2014г. С ООО «Служба кадастровых инженеров «Недвижимость и право», сумма 132547,37 руб.;

- муниципальный контракт №24 на выполнение работ (ремонт водопроводной сети по улице Новая города Рыльска Курской области) от 26 мая 2015г. с ИП Летягин Ю.А., сумма 670000,00 руб.;

- муниципальный контракт №25 на выполнение работ по ремонту тротуара от 01 июня 2015г. с ООО «Рыльское дорожное ремонтно-строительное управление», сумма 1506894,48 руб.;

- муниципальный контракт №0144300024315000004-0188800-02 по выполнению работ на изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию котельной, расположенной по адресу: Курская область, город Рыльск, ул. Луначарского, дом №34 от 02 июня 2015г. с ООО «Новые технологии», сумма 487000,00 руб.

В результате проверки муниципальных контрактов установлено следующее: контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.

Исполнение бюджетной сметы расходов через лицевые счета по Учреждению за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. составило 60648622,27 руб., а за период с 01.01.2015г. по 31.10.2015г. – 43986840,53 руб. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

4. Контроль за составлением и ведением бюджетных смет Администрации города Рыльска.

За проверяемый период были предоставлены бюджетные сметы, а также все уточненные бюджетные сметы на финансовые 2014 и 2015 годы.

Представленные бюджетные сметы и уточненные бюджетные сметы соответствуют нормам статей 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении Администрации города Рыльска, утвержденному постановлением Администрации города Рыльска от 28.01.2011г. №63.

Все бюджетные сметы подписаны Главой города Рыльска и начальником отдела учета и отчетности администрации (главным бухгалтером).

Кассовое исполнение бюджетной сметы по расходам за 2014 год составило 60648622,27 рублей или 84,51% от утвержденных бюджетных назначений. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) не освоены средства в сумме 11118283, 73 рублей. Наибольшие отклонения по кассовому исполнению бюджета в части расходов сложились:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» - субсидия на переселение граждан из аварийного жилья с учетом малоэтажной застройки перечислено в размере 30%;

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» в связи с отсутствием потребности возмещения теплоснабжающим организациям части недополученных доходов;

- по подразделу «Социальное обеспечение населения»:

в связи с отсутствием потребности в субвенции на предоставление гражданам субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (сумма неиспользованной субвенции возвращена в 2015 году в областной бюджет 218837,25 руб.);

субсидия на предоставление социальной выплаты молодым семьям на приобретение жилья, предоставленная в 2014 году была израсходована в 2015 году в сумме 511313,00 руб.

Кассовое исполнение бюджетной сметы по расходам за январь-октябрь 2015 год составило 43986840,53 рублей или 58,16% от утвержденных бюджетных назначений.

Проведенной проверкой нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – должностные лица по проведению внутреннего муниципального финансового контроля;

Один экземпляр – Администрация города Рыльского.

Члены проверочной комиссии:

 И.И. Дорошенко

 Н.В. Нусс

Глава города Рыльского:

 Е.М. Боромыкова

Начальник отдела учета и отчетности администрации:

 Т.В. Счастливецва

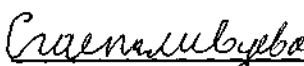
Экземпляр акта на 7 листах получили:

Глава города Рыльского


подпись

Е.М. Боромыкова

Начальник отдела учета
и отчетности администрации


подпись

Т.В. Счастливецва