

# РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

## Собрание депутатов Неклиновского района

### РЕШЕНИЕ

23 апреля 2014 года

№ 339

село Покровское

#### **О контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-ревизионным отделом Собрания депутатов Неклиновского района в 1-м квартале 2014 года**

Заслушав информацию начальника контрольно - ревизионного отдела Собрания депутатов Неклиновского района о результатах проводимых контрольных мероприятий в 1 - м квартале 2014 года, в соответствии с Положением о контрольно - ревизионном отделе Собрания депутатов Неклиновского района, утверждённым решением Собрания депутатов Неклиновского района от 23.12.2009 года № 498,

Собрание депутатов Неклиновского района решило:

1. Информацию о контрольных мероприятиях проведенных контрольно - ревизионным отделом Собрания депутатов Неклиновского района в 1-м квартале 2014 года, принять к сведению согласно приложению.

Председатель  
Собрания депутатов  
Неклиновского района

А. А. Соболевский

Приложение  
к решению Собрания депутатов Неклиновского района  
«О контрольных мероприятиях проведенных  
контрольно-ревизионным отделом Собрания  
депутатов Неклиновского района  
в 1-м квартале 2014 года»

Информация  
о результатах контрольных мероприятий  
контрольно-ревизионного отдела Собрания депутатов  
Неклиновского района, проведенных в 1-м квартале 2014 года.

В соответствии с годовым планом контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Председателя Собрания депутатов Неклиновского района от 13.01.2014 года № 2, в течение первого квартала 2014 года контрольно - ревизионным отделом проведено четыре контрольных мероприятия, в результате которых установлены нарушения бюджетного законодательства, ведения бухгалтерского учета, нормативных правовых актов, а так же завышение объемов выполненных работ в общей сумме 2039,4 тыс. рублей, объем проверенных средств (без учета ОАО «Неклиновское ППЖКХ») - 27625,4 тыс. рублей, в том числе:

1. Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Неклиновское ППЖКХ» за 2012-2013 годы, в результате установлено:

- излишне начислено и выплачено заработной платы, в связи с установлением повышенной базовой тарифной ставки рабочего первого разряда без решения областной отраслевой комиссии по урегулированию социально-трудовых отношений - 285,5 тыс. рублей;

- нарушения трудового законодательства, в части условий принятия работников, работающих на условиях совместительства;

- нарушение статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации, в части принятия к учету выплат к праздничным датам в составе расходов на оплату труда - 22,5 тыс. рублей;

- необоснованное расходование средств предприятия, в связи с оплатой договоров строительного подряда, заключенных с физическими лицами, без составления технической документации, смет, актов приемки выполненных работ и актов формы КС-2, КС-3 - 816,0 тыс. рублей;

- неэффективное расходование средств бюджета предприятия (перечисление средств в ФСС по договорам гражданско - правового характера) - 26,0 тыс. рублей;

- нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части неприменения унифицированных форм первичного учета.

В рамках устранения выявленных нарушений, с февраля 2014 года тарифная ставка установлена в соответствии с областным отраслевым

тарифным соглашением на 2014-2016 годы; утверждены и применяются унифицированные формы первичного учета; трудовые договора и нагрузка приведены в соответствие; акты приемки выполненных работ и акты формы КС-2, КС-3 восстанавливаются; корректировка начислений в сторону уменьшения в ФСС будет произведена в отчете за первый квартал 2014 года, в сумме 26,0 тыс. рублей.

2. Проверка фактического исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2013 году и текущем периоде 2014 года муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Приютинская средняя общеобразовательная школа, в результате установлено:

- нарушения при начислении и выплате заработной платы - 99,7 тыс. рублей, в т.ч. переплаты и неположенные выплаты - 31,9 тыс. рублей, недоплата - 67,8 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств (имущества) учреждения (не установлено и не используется кухонное оборудование) - 400,0 тыс. рублей;

- расходы сверх необходимого для достижения требуемого результата - 87,1 тыс. рублей (расходы на выплату заработной платы повару, при условии отсутствия в муниципальном задании оказания услуг питания).

В рамках устранения нарушений, удержания в сумме 17,2 тыс. рублей будут произведены в течение апреля - мая согласно графику, доплаты - при наличии экономии фонда оплаты труда; в настоящее время ведутся работы по подключению к инженерным сетям и вводу в эксплуатацию кухонного оборудования.

3. Проверка фактического исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2013 году и текущем периоде 2014 года муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением Сухо - Сарматская средняя общеобразовательная школа, установлено:

- нарушения при начислении и выплате заработной платы - 140,0 тыс. рублей, в т.ч. переплаты и неположенные выплаты - 118,8 тыс. рублей, недоплата - 21,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств (имущества) учреждения (не установлено и не используется кухонное оборудование) - 64,5 тыс. рублей;

- по итогам проведения инвентаризации выявлены излишки основных средств не принятые к бухгалтерскому учету (металлическое ограждение территории школы);

Кроме того, проверкой установлено, что учреждением не осуществлялся контроль за использованием объектов муниципальной собственности (котельная), а также за полнотой и своевременностью перечисления средств арендной платы от ее использования в сумме 5,6 тыс. рублей за первый квартал 2014 года.

В рамках устранения нарушений, из заработной платы удержано 45,2 тыс. рублей, выплачено 21,2 тыс. рублей, прекращены неположенные выплаты в виде повышающего коэффициента, размеры ставок заработной платы и квалификационные разряды приведены в соответствие нормативным актам; по вопросу установки кухонного оборудования направлено письмо в

Управление образования о выделении дополнительных средств; неучтенные основные средства приняты к бухгалтерскому учету; в дополнительное соглашение к договору аренды котельной внесены изменения, регламентирующие порядок расчетов (акты выполненных работ, выставление счета).

4. Проверка правомерного и эффективного использования средств бюджета, выделенных на ремонт зданий и сооружений муниципальному бюджетному учреждению культуры «Районный Дом культуры» Неклиновского района Ростовской области в 2012 - 2013 годах, в результате установлено.

- завышение объемов выполненных работ - 47,3 тыс. рублей;
- замена материала - 35,9 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий, все замечания устранены, проверке представлены документы о проведении сверки расчетов и выполнении объемов работ на сумму 83,2 тыс. рублей.

По итогам проверок проведенных в первом квартале 2014 года, должностным лицам виновным в допущенных нарушениях объявлено 2 замечания (ОАО НППЖКХ).

Главный специалист Собрания

Е.А. Шевченко