

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в 3 квартале 2016 года

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия г. Дятьково «Коммунальное хозяйство» за 2015 год и истекший период 2016 года.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 3.1.10. Плана работы на 2016 год, утверждённого решением Коллегии от 29.12.2015 №29-рк.

Цель мероприятия:

1. Проверка соблюдения предприятием законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.
2. Оценка эффективности и целевое использование субсидий, полученных предприятием из бюджета МО «город Дятьково».
3. Оценка эффективность использования предприятием муниципальной собственности.

Вопросы проверки:

1. Проверка правового положения предприятия.
2. Использование субсидий, полученных из бюджета МО «город Дятьково».
3. Анализ доходов и расходов.
4. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.
5. Операции с основными средствами и материальными ценностями.
6. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.
7. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
8. Состояние расчетной дисциплины.
9. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.
10. Аудит закупок товаров, работ и услуг.

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, допущенные учредителем и предприятием, в том числе:

- Установлены факты перечисления предприятием доходов от реализации муниципального имущества (средства, полученные от реализации металлолома, после уплаты налогов) в бюджет МО «город Дятьково».

- Нарушения требований по оформлению учётной политики предприятия.

- Искажение бухгалтерской отчетности (отклонение данных расчетных ведомостей с данными главной книги; принятие к учету в состав расходов по оплате труда, сумм начисленных по гражданско-правовым договорам; повторное проведение сумм доходов; не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств).

- Предприятием не производится своевременное списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек.

- Нарушение требований по оформлению первичных учетных документов (актов приема-передачи объекта основных средств, заявлений работников на выдачу наличных средств под отчет, авансовых отчетов, инвентарных карточек учета объектов основных средств, путевых листов).

- Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (выдача наличных денег под отчет при неполном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег).

- Нарушение требований по обеспечению состава бухгалтерской отчетности.

- В Положении об оплате труда и в коллективном договоре Предприятия отсутствуют четко установленные нормы, регулирующие социальные выплаты и выплаты стимулирующего характера.

- Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков: не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество в общем количестве 82 объекта.

По итогам контрольного мероприятия директору предприятия и учредителю вынесены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий

Экспертно-аналитическое мероприятие «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года».

Мероприятие проводилось параллельно с Контрольно-счетной палатой Брянской.

Цель контрольного мероприятия:

- Проанализировать формирование фондов оплаты труда работников и оценить уровень достижения запланированных показателей заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года.

Вопросы проверки:

- Анализ нормативных правовых актов, регулирующих формирование фондов оплаты труда категорий работников, повышение заработной платы которым производилось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации.

- Оценка уровня достаточности финансовых средств, необходимых на оплату труда категорий работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации майских указов Президента Российской Федерации.
- Оценка достижения запланированного уровня средней заработной платы категорий работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации.
- Оценка мер, принимаемых органами исполнительной власти и органов местного самоуправления по обеспечению реализации указов Президента Российской Федерации.

Анализ показал, что на территории Дятьковского района приняты необходимые нормативные акты в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Анализ представленных отчетов МОО и Отдела по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района показал, что показатели повышения средней заработной платы отдельных категорий работников, установленные «дорожными картами» в сфере образования выполнены на 100%, в сфере культуры – не в полной мере.

Требование Указа Губернатора Брянской области от 13 февраля 2013 г. № 123 об обеспечении повышения оплаты труда работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 за счет источников: не менее трети средств за счет реорганизации неэффективных организаций; не менее трети средств за счет иных источников, включая средства от приносящей доход деятельности учреждениями в сфере образования и в сфере культуры не выполнено.

Отмечено, что в Дятьковском районе для работников культуры неправомерно установлены целевые показатели исходя из соотношения со средней заработной платой в Дятьковском районе. В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.09.2015 N 973 используется значение показателя – среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий в Дятьковском районе.

По итогам 2015 года заработная плата на установленном уровне обеспечена только по категории «Педагогические работники общеобразовательных организаций». Отклонения в сторону перевыполнения составили в абсолютном выражении 840 рублей, в относительном – 4,3 процента.

По трем категориям средняя заработная плата на установленном уровне не обеспечена и сложилась ниже целевых показателей:

- по педагогическим работникам дошкольного образования на 1,4 % (270 руб.);
- по педагогическим работникам в сфере дополнительного образования на 16,3 % (2890 руб.);
- по работникам культуры на 18,6 % (2710 руб.).

Проведенный анализ показал, что в 2015 году из 17 учреждений дошкольного образования в 7-ми уровень средней заработной платы сложился на уровне и выше установленного показателя, в 10-ти – ниже.

По общему образованию из 13 учреждений на установленном уровне и выше сложилась средняя заработная плата педагогических работников в 10-ти учреждениях, ниже в 3-х учреждениях.

По дополнительному образованию из 10 учреждений на установленном уровне и выше сложилась средняя заработная плата педагогических работников в 1 учреждении, ниже в 9-ми учреждениях.

В 3-х учреждениях культуры значение средней заработной платы сложилось ниже утвержденного показателя.

Отмечено, что по итогам 1-го полугодия 2016 года заработная плата на уровне, достигнутом в 2015 году, обеспечена по 2-м категориям: «педагогические работники дошкольного образования» (отклонения в сторону перевыполнения составили в абсолютном выражении 240 рублей, в относительном – 1,3 %); «педагогические работники в сфере дополнительного образования» (40 рублей, 0,3%).

По 2-м категориям средняя заработная плата сложилась ниже уровня показателей 2015 года:

- по педагогическим работникам общеобразовательных организаций - на 1,0% (210 руб.);

- по работникам культуры на 2,1 % (250 руб.).

Исходя из оценки предыдущих вопросов, следует сделать вывод, что мер, принимаемых органами исполнительной власти и органов местного самоуправления по обеспечению реализации указов Президента Российской Федерации недостаточно.

По итогам мероприятия главе района направлено информационное письмо.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за полугодие 2016 года.

Проверка отчетов показала следующее.

Бюджет Дятьковского района за полугодие исполнен по доходам и расходам на 51 %, что соответствует показателям за аналогичный период прошлого года.

По поселениям менее 50 % к годовым бюджетным назначениям составило исполнение бюджетов по доходам и расходам всех поселений, кроме Слободище (55,9 – 48,6 %). Отмечено низкое финансирование расходов из бюджета Большежуковского сельского поселения в полугодии, которое составило всего 28,8%, при исполнении доходной части на 45,5 %. При этом остаток денежных средств по состоянию на 01 июля 2016 г. сложился в сумме 2,6 млн. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остаток денежных средств вырос на 400 тыс. руб. или на 15 %.

Главам администраций направлены заключения с предложением:

1.Принимать необходимые меры для исполнения бюджета в течение 2016 года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2016 году плановых назначений по доходам и расходам бюджета.

3.Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

4.Продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

5. В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева