

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информация  
о результатах проведенных контрольных мероприятий  
Контрольно-счетной палатой МО Куйтунский район за 2 квартал 2014 года.**

п.Куйтун

30 июня 2014 года

Контрольно-счетной палатой в течение второго квартала 2014 года проведены следующие контрольные мероприятия:

1. «Проверка правильности установления и начисления заработной платы работникам администрации Куйтунского муниципального образования за 2013-2014годы. Анализ повышения заработной платы в сравнении с 2012годом».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.22 Федерального закона №25-ФЗ от 02.03.2007 года «О муниципальной службе в Российской Федерации», согласно которого размеры должностных окладов муниципальных служащих устанавливаются представительным органом муниципального образования Распоряжением главы администрации ! от 29.04.2013 года №86 размеры должностных окладов муниципальных служащих увеличены с 1 января 2013 года на 10%.

Анализ должностных окладов муниципальных служащих показал, что в нарушение п.8 постановления Правительства Иркутской области от 19.10.2012г. № 573-пп размеры окладов муниципальных служащих превышают на 10% размеры должностных окладов государственных гражданских служащих Иркутской области, замещающих соответствующие должности государственной гражданской службы Иркутской области, определяемые по соотношению должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области в соответствии с законом Иркутской области.

В результате неправомерного повышения окладов муниципальным служащим на 10%, годовой фонд оплаты труда за 2013год по штатному расписанию завышен **на 451,2тыс. руб.**

2. Установлено неправомерное повышение должностных окладов работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательному персоналу **на сумму 372,3 тыс.руб.**, в том числе:

- с **01.06.2012г. по 30.09.2012г. в 1,15 раза**, в результате фонд оплаты труда за данный период, установленный штатным расписанием, завышен **на 99,3 тыс. руб.**

- с **01.02.2013г. по декабрь 2013 года на 10%** в результате годовой фонд оплаты труда за 2013год по штатному расписанию завышен **на 197,5 тыс.руб.**

- с **01.01.2014 по апрель 2014 года на 4,5%** (т.к. в 2013 году произведена индексация в 1,1 раза вместо 1,055), в результате фонд оплаты труда за данный период, установленный штатным расписанием, завышен **на 75,5 тыс.руб.**

3. В нарушение п. 4 Положения о порядке единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, определяющего случаи предоставления данной выплаты, в 2014году единовременная выплата начислена трем сотрудникам при отсутствии необходимых оснований (ежегодный оплачиваемый отпуск) в размере двух должностных окладов в сумме **52,3тыс. руб.**

4. В нарушение п. 9 указа Губернатора Иркутской области № 246-уг "Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала

органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области" и Положения по оплате труда, утвержденного главой Куйтунского городского поселения от 30.12.2011г. № 100, устанавливающих норматив формирования фонда оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы (технические служащие) в размере 43 должностных оклада в год, за весь проверяемый период, сформированный штатным расписанием фонд оплаты труда, превышал норматив формирования на один должностной оклад. Размер превышения по штатным расписаниям составил **58,6тыс. руб.**, в том числе: 2012год – 19,5тыс. руб., 2013год – 29,2тыс. руб., январь-апрель 2014года – 9,9тыс. руб.

**5. Факт необоснованного повышения окладов муниципальным служащим в 1,1раза был отражен актом проведения КСП внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год от 20.03.2014г. Учитывая то, что в 1,1раза увеличены оклады и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала, Администрации городского поселения следовало предпринять меры по устранению допущенных ими нарушений. Однако, с 20.03.2014г. и до момента проведения данного контрольного мероприятия никаких действий не предпринято и начисление заработной платы производилось в соответствии со штатным расписанием, составленным с нарушением действующего законодательства.**

В период подготовки данного заключения администрацией Куйтунского городского поселения представлена информация о принятых мерах по акту проверки. В целях устранения отмеченных нарушений и недостатков администрацией городского поселения приняты следующие меры по их устранению:

- должностные оклады муниципальных служащих приведены в соответствие с действующим законодательством с 01.01.2014г. на основании решения Думы от 30.04.2014г. №73.

- распоряжением главы городского поселения от 15.05.2014 года №63 штатные расписания работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала с 01.05.2014г. приведены в соответствие с действующим законодательством.

#### **Рекомендации и предложения:**

**1. На** основании вышеизложенного администрации Куйтунского муниципального образования рекомендуется учесть выявленные нарушения и недостатки и принять меры к их устранению.

**2. Привлечь** к дисциплинарной ответственности должностных лиц допустивших нарушения действующего законодательства при установлении и начислении оплаты труда работникам Администрации городского поселения.

**3. О** принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков проинформировать Контрольно-счетную палату района в срок до 25 июня 2014 года.

**4. На** основании п.8 ст.16 Федерального Закона от 07.01.2011г №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», направить Отчет о результатах проверки в Куйтунскую Прокуратуру для правовой оценки и принятия мер прокурорского реагирования.

**2. «Проверка** муниципального унитарного предприятия «Куйтунская центральная районная аптека» по вопросам инвентаризации, поступления и реализации лекарственных средств за 2013год и текущий период 2014года».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

**1.** В процессе анализа основных показателей финансово-экономической деятельности Предприятия установлено:

- объем реализованного товара составил в 2013г. 8120 тыс. руб., за период с января по май включительно 2014года – 3213,5тыс. руб.;
- тарифы собственного производства в 2013 году составили 400тыс. руб.;
- общая кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 2174 тыс.руб., в том числе: кредиторская задолженность перед поставщиками лекарственных средств на 01.01.2014г. – 1343,2тыс. руб. (на 01.01.2013г. – 1768,8тыс. руб.), на 01.06.2014г. – 1424тыс. руб.;
- задолженность по выплате заработной платы сложилась за пять месяцев и составила 507,4тыс. руб. (на 27.05.2014г.), в том числе за декабрь 2013г. – 92,8тыс. руб. Несоблюдение сроков выплаты заработной платы является нарушением ст. 136 Трудового Кодекса РФ;
- на протяжении последних четырех лет Предприятие убыточно. Убытки 2011года 1338тыс. руб., 2012года 1713тыс. руб., 2013года 1661тыс. руб.;
- за проверяемый период получено заимствований на общую сумму 1826тыс. руб., в том числе безвозмездных 907 тыс. руб. Произведен возврат кредитных средств на сумму 743,8 тыс. руб., или 76,2% от общей суммы заемных средств, предусмотренных к возвращению.

**2.** В нарушение федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99":

- в 2013 – 2014 годах систематизированный бухгалтерский учет отсутствует. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно не отражены в регистрах бухгалтерского учета. Главная книга не ведется. На проверку за анализируемый период 2013года представлены только первичные учетные документы. При отражении данных первичных документов в оборотных ведомостях и накопительных ведомостях обнаружены многочисленные арифметические ошибки, несоответствие между собой регистров бухгалтерского учета.
- данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода (2013г.) не сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (2012год).
- учетная политика Предприятия не разработана.
- бухгалтерская (финансовая) отчетность не дает достоверное представление о финансовом положении МУП КЦРА, т.е. не соответствует данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.

**3.** В нарушении ФЗ № 161-ФЗ, Порядка составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий МО Куйтунский район и контроля за их выполнением, Положения о балансовой комиссии, утвержденных постановлением администрации №552-п:

- муниципальным Предприятием не предоставлены документы для проведения анализа эффективности деятельности за 2013 год;
- по итогам работы за 2013 год экономическим управлением не подготовлено заключение о выполнении показателей Плана ФХД с рекомендациями по улучшению финансово-хозяйственной деятельности.
- итоги финансово - хозяйственной деятельности Предприятия за 2013 год балансовой комиссией не рассматривались.
- бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия собственником имущества не утверждены;
- органом местного самоуправления не определен порядок осуществления заимствований.

- предприятие осуществляло заимствования у хозяйствующих субъектов и физических лиц.

4. Положение о порядке проведения закупок, утвержденное руководителем Предприятия 30.12.2013г размещено в единой информационной системе не надлежащим образом ( не в полном объеме), что является нарушением ч. 1 ст. 4 ФЗ 223-ФЗ.

5. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ Предприятием не зарегистрировано в установленном порядке право хозяйственного ведения на недвижимое имущество.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует:

**1. МУП «Куйтунская центральная районная аптека»:**

1.1. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованием Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99", положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина от 29.07.1998 года №34н и другими законодательными и нормативными актами.

1.2. В установленные сроки представлять бухгалтерскую и иную, установленную собственником имущества отчетность.

**2. Администрации МО Куйтунский район, МУ «КУМИ по Куйтунскому району», МУП «Куйтунская центральная районная аптека»:**

3.1. Разработать и реализовать комплекс мероприятий, направленных на возобновление платежеспособности и восстановления достаточного уровня финансовой устойчивости предприятия обеспечивающий его выход из кризисного финансового состояния.

3.1. Устранить недостатки и нарушения, указанные в акте и настоящим заключением.

О принятых мерах сообщить КСП МО Куйтунский район до 25 июля 2014 года.

Председатель КСП

Т.И.Белизова