

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ НОВОВАРШАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

«646830 р. л. Нововаршавка

ул.Красный путь,1

Р/с 40204810145320100401

т:2 -13-71, 2-14-50

в Таврическом ОСБ №5928/021

Пояснительная записка

о проделанной контрольно-ревизионной работе и принятых мерах по реализации материалов ревизий и проверок Комитета финансов и контроля Администрации Нововаршавского муниципального района за 2016 год.

Контрольно-ревизионная работа Комитета финансов и контроля Администрации Нововаршавского муниципального района в 2016 году осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы.

На 01.01.2017 года общее количество получателей средств Нововаршавского муниципального бюджета составляет 48, в том числе:

- главных распорядителей (получателей) - 37;
- сельских (городских) поселений, которые являются получателями межбюджетных трансфертов - 11.

В 2016 году было проведено 25 проверок, в том числе:

- ревизии финансово-хозяйственной деятельности - 5:
(МКУК «Нововаршавская централизованная библиотечная система», МКУК «Нововаршавский историко-краеведческий музей», Совет Нововаршавского муниципального района»;
- тематические проверки-20, в том числе:
 - по обращению прокуратуры (Администрация Зареченского сельского поселения);
 - по поручению Главы Администрации района (МУП «Коммунальник», Совет Нововаршавского муниципального района»).

Выявлено финансовых нарушений на сумму 1335463 рублей.

При проведении ревизий внимание уделялось социально-значимым направлениям:

- правильность ведения бюджетного и бухгалтерского учета;
- состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- целевое использование средств федерального, областного и местного бюджетов;
- правильность начисления и своевременности выплаты заработной платы;
- учет основных средств и материальных запасов;
- целевое и эффективное использование основных средств, муниципального имущества, переданного в аренду;

При проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях установлены финансовые нарушения в сумме 141346 рублей, в том числе:

- в результате нарушения Приказа Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 г.

№ 570 "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии", приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года № 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии"

в результате завышенного оклада за 2014-2015 года неправомерно начислено с учетом внебюджетных фондов - 48153 рублей;

- в результате нарушения Положения об оплате труда работников бюджетной сферы по занижению окладов за проверяемый период доначисление с учетом начисленных внебюджетных фондов составляет - 3851 рубль;

- в результате нарушения требований отдельных пунктов «перечня надбавок» для работников учреждения за интенсивность и напряженность труда, утвержденных Положением об оплате труда работников культуры, образования по начислению и выплате надбавок стимулирующего характера установлены:

- неправомерно начисленные надбавки стимулирующего характера с учетом внебюджетных фондов в сумме - 27444 рублей,

- недоначисленные надбавки с учетом внебюджетных фондов - 54474 рублей,

- неэффективные расходы в сумме - 5537 рублей,

- другие финансовые нарушения (неверно отраженная в отчете дебиторская задолженность) в сумме 1887 рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств по всем уровням бюджетов не установлено.

По учреждениям, в которых установлены финансовые нарушения, предоставлены мероприятия по устранению финансовых нарушений.

Направлено 4 представления по проведенным ревизиям об устранении нарушений финансово – бюджетной дисциплины», руководителем финансового органа вынесено 3 предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса».

В 2016 году проведено 2 внеплановые тематические проверки:

- по обращению прокуратуры Нововаршавского района анализ исполнения отчета Администрации Зареченского сельского поселения за 2014 год, финансовых нарушений не установлено;

- по поручению Главы Администрации района проведена тематическая проверка за 2015-2016 года в МУП «Коммунальник» по вопросу ведения кассы, расчетов сподотчетными лицами, расчетов по оплате труда с персоналом, установлены финансовые нарушения в сумме 1194117 рублей, в том числе:

- в результате нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций на сумму 977416 рублей;

- в результате установленных фактов по выплате заработной платы по договорам подряда, выплате премии установлены неправомерные расходы в сумме 216701 рублей.

В рамках реализации программы «Доступность качественного образования на территории Омской области региональной программы

Омской области «Развитие системы образования на территории Омской области на 2015-2018 годы» проверены областные бюджетные средства в двух образовательных учреждениях:

- МБОУ «Славянская СООШ»;
- МБОУ «Изумруднинская ООШ»);

в виде субсидий «на ремонт зданий, установка систем и оборудования пожарной и общей безопасности в муниципальных образовательных учреждениях» в рамках реализации программы «Доступность качественного образования на территории Омской области» в части средств областного бюджета.

Проведено 16 проверок по вопросу использования бюджетных средств в 2016 году на теплоснабжение бюджетным учреждениям по расчетам с МУП «Тепловая компания», наличия дебиторской и кредиторской задолженности, объем проверенных средств составляет 19146354 рубля.

Неправомерного и нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Объем проверенных бюджетных средств в 2016 году составляет 234077895 рублей, в том числе:

- бюджетные средства 2014 года - 10385604 рублей;
- бюджетные средства 2015 года - 189642443 рублей;
- бюджетные средства 2016 года - 34049848 рублей.

Сумма средств Нововаршавского муниципального бюджета, проверенных в 2015 году использованных в период 2015 года составляет - 16062377 рублей.

Кроме того за текущий период 2016 года проведено 6 плановых проверок соблюдения муниципальными учреждениями требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов»;

- статьи 17 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ

«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и статьи 99 Федерального закона от 05.04.2011 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании утвержденного плана на 2016 год, по проведенным проверкам установлены нарушения:

- ч. 2 ст. 72 БК РФ;
- ч.1,3,11 ст.21, ст.34 и ч.1 ст. 94 Федерального Закона 44-ФЗ.

Все материалы ревизий на протяжении текущего финансового года ежеквартально передаются в органы прокуратуры.

Нововаршавского муниципального района Омской области
за 2016год

(Суммовые показатели - в руб.)

Наименование	Код строк и	Всего
А	В	1
<i>I. Сведения о проведенных проверках</i>		
1. Общее количество получателей средств местного бюджета, в том числе:	1	48
-главные распорядители (получатели) бюджетных средств(из строки 1),	1.1	37
-сельские (городские) поселения, получатели межбюджетных трансфертов (из строки 1)	1.2	11
- иные организации, получающие средства местного бюджета (субсидии) (из строки 1)	1.3	-
2. Количество проверок всего (единиц)	2	25
в том числе:		
- по плану (из строки 2)	2.1	23
- по поручениям Главы Администрации (из строки 2)	2.2	1
- по обращениям органов прокуратуры и УВД (из строки 2)	2.3	1
- по обращениям физических лиц (из строки 2)	2.4	-
3. Проверки проведены:	3	25
- в организациях - главных распорядителях (получателях) средств местного бюджета (из строки 3)	3.1	23
- в организациях - сельских (городских) поселениях, получателях межбюджетных трансфертов (из строки 3)	3.2	1
- в иных организациях, получающих средства местного бюджета (субсидии)(из строки 3)	3.3	1
<i>II. Сведения о выявленных проверками финансовых нарушениях</i>		
4. Количество проверок, которыми выявлены финансовые нарушения - всего: (единиц)	4	5
5. Сумма выявленных финансовых нарушений в использовании средств местного бюджета	5	1335463
в том числе:		
5.1. Нецелевое использование средств (из строки 5)	5.1	-
5. 2. Неэффективное использование денежных средств и муниципального имущества, в том числе: (из строки 5)	5.2	5537
а) средств местного бюджета (из строки 5.2)	5.2/1	5537
б) муниципального имущества (из строки 5.2)	5.2/2	-
5.3.Недостача денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности и материальных ценностей: (из строки 5)	5.3	-
5.4. Излишки материальных ценностей и денежных средств: (из строки 5)	5.4	-
5.5. Недопоступление доходов в местный бюджет или на счёт учреждения: (из строки 5)	5.5	-
5.6. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов:(из строки 5)	5.6	292298
5.7. Другие финансовые нарушения: (из строки 5)	5.7	1037628
<i>III. Сведения о мерах, принятых по реализации материалов проверок</i>		
6. Направлено представлений (предписаний) проверяемому объекту (единиц)	6	7
- представлений (из строки 6)	6.1	4
-предписаний (из строки 6)	6.2	3

- информации (из строки 6)	6.3	-
7. Представлена информация Главе Администрации МР Омской области (единиц)	7	4
8. Направлено информации вышестоящим организациям (единиц)	8	-
9. Передано органам прокуратуры (единиц)	9	7
10. Принятые меры прокуратурой, в том числе:	10	-
- вынесено представление	10.1	-
- отсутствует состав преступления	10.2	-
- привлечено к уголовной ответственности	10.3	--
11. Передано органам УВД (единиц)	11	-
12. Принятые меры УВД, в том числе:	12	-
- вынесено представление	12.1	-
- отсутствует состав преступления	12.2	-
- привлечено к уголовной ответственности	12.3	-
13. Составлено протоколов об административных правонарушениях по фактическим нарушениям бюджетного законодательства, всего (единиц)	13	-
14. Результаты рассмотрения дел об административных правонарушениях по фактам нарушений бюджетного законодательства, всего (единиц)	14	-
-Дело прекращено (из строки 14)	14.1	-
-Вынесены предупреждения (из строки 14)	14.2	-
-Наложено административный штраф (из строки 14)	14.3	-
-Сумма штрафов (рублей)	14.4	-
15. Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности - всего: (чел)	15	-
в том числе:		
освобождено от занимаемой должности (из строки 15)	15.1	-
наложено дисциплинарных взысканий (из строки 15)	15.2	-
IV. Возмещено средств по результатам проведенных проверок		
16. Сумма возмещенных финансовых нарушений и взысканных штрафных санкций:	16	-
16.1. Взыскано с виновных лиц руководством, проверенных организаций (из строки 16):	16.1	-
-в доход местного бюджета (из строки 16.1)	16.1/ 1	-
- на лицевые счета и в кассы учреждений(из строки 16.1)	16.1/ 2	
16.2. Восстановлено в добровольном порядке (из строки 16):	16.2	-
в том числе:		
- в доход местного бюджета (из строки 16.2)	16.2/ 1	-
- на лицевые счета и в кассы учреждений (из строки 16.2)	16.2/ 2	-
- восстановлено в бюджетном (бухгалтерском) учёте (из строки 16.2)	16.2/ 3	
16.3. Взыскано штрафов в доход местного бюджета: (из строки 16)	16.3	-
16.4. Дополнительно поступило платежей в местный бюджет: (из строки 16)	16.4	-
СПРАВОЧНО:		
Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено в отчетном году (2016):	17	234077895
в том числе:		
2014 г. (из строки 17)	17.1	10385604
2015 г. (из строки 17)	17.2	189642443
2016 г. (из строки 17)	17.3	34049848

Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено в году, предшествующем отчетному (2015 г.) за 2015 год	18	16062377
Объем расходов местного бюджета в соответствии с Решением о бюджете за год, предшествующий отчетному, финансовому году, в том числе:	19	
2015 год - всего, в том числе:	19.1	491497664
- за исключением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района Омской области		469512111
2016 (факт.) год - всего, в том числе:	19.2	488877273
- за исключением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района Омской области		466911209