

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о проведенной контрольно-ревизионной работе
Комитетом финансов и контроля Администрации Марьяновского
муниципального района Омской области
за 2015 год

За 2015 год проведено 36 контрольных мероприятий, в том числе:

- Ревизия финансово-хозяйственной деятельности – **12** (в том числе 2 ревизии по обращению ОМВД России по Марьяновскому району от 04.03.2015 года № 50/1381);
- Тематические проверки - **24**, в том числе:
 - проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в форме иных межбюджетных трансфертов – 9;
 - проверка правильности начисления и выплаты заработной платы – 3 (на основании поручений Прокуратуры Марьяновского муниципального района и ОМВД);
 - другие тематические проверки – 12.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Неэффективное использование бюджетных средств
и муниципального имущества

В ходе проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности установлено неэффективное использование средств местного бюджета **в сумме 3 823 881,32 рублей**, в том числе:

- **16 970,00 рублей**: установлено программное обеспечение, которое специалистами в работе не используется;
- **10 295,63 рублей**: оплата пеней и штрафов по актам проверок за счет средств местного бюджета;
- **41 173,98 рублей**: не используется муниципальное имущество;
- **277 577,75 рублей**: приобретенные материальные запасы (строительные материалы, канцелярские принадлежности, расходные материалы к орг. технике) не используются Учреждениями;
- **97 395,34 рублей**: перечисление заработной платы сотруднику, который был принят главным бухгалтером в Учреждение, однако работу по ведению бухгалтерского учета не выполнял;
- **117 238,62 рублей**: в нарушение Приказа Учреждения, потребление ГСМ значительно превышает установленную норму для служебных автомобилей;

- **3 263 230,00 рублей:** фактическая цена приобретения 1 тонны мазута составила меньше, чем цена, заложенная в тариф.

2. Излишки материальных ценностей

В ходе проверки состояния основных средств и материальных ценностей, проведена инвентаризация основных средств в Учреждениях.

Проведенной инвентаризацией выявлены излишки основных средств и материальных ценностей **на общую сумму 423 592,71 рублей.**

3. Недостача материальных ценностей

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Учреждении образования была выявлена недостача продуктов питания **на общую сумму 3 994,33 рублей.**

4. Неправомерное расходование бюджетных средств

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности установлено неправомерное расходование бюджетных средств **в сумме 781 033,61 рублей:**

- **4 460,44 рублей:** со служебных телефонов производились переговоры с другими регионами РФ, которые не имели производственной необходимости. Факт осуществления телефонных переговоров установлен при проверке счетов-фактур по оплате услуг связи и расшифровки (детализации) к ним;
- **64 081,90 рублей:** работникам производились стимулирующие выплаты в размерах, превышающих установленные;
- **89 748,09 рублей:** выплата заработной платы работникам, за фактически неотработанное время;
- **49 727,79 рублей:** выплата премии директору при отсутствии приказа;
- **38 669,40 рублей:** Учреждением неправомерно начислены доплаты за увеличение объема работ, что привело к завышению расходов в части заработной платы и отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- **80 980,00 рублей:** выдача денежных средств под отчет при отсутствии первичных учетных документов, разрешающих выдачу денежных средств (письменное заявление подотчетного лица, договор о материальной ответственности); списание с подотчетного лица денежных средств без составления авансового отчета;
- **3 755,00 рублей:** списание ГСМ на автомобиль водителя, который не работает в проверяемом Учреждении;

- **449 610,99 рублей:** списание материальных запасов при отсутствии подтверждающих документов (дефектные ведомости, локальный сметный расчет, акт выполненных работ).

5. Недопоступление доходов в местный бюджет или на счет учреждения

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено следующее:

- **16 851,50 рублей:** долгосрочная дебиторская задолженность по воспитанникам, прекратившим пребывание в Учреждении;
- **12 886,00 рублей:** оплата электрической энергии за семью, которая проживала на территории Учреждения (договор найма жилого помещения отсутствует);
- **241 080,00 рублей:** долгосрочная дебиторская задолженность родительской платы за путевки в лагерь.

6. Прочие финансовые нарушения

Проведенными контрольными мероприятиями установлены нарушения финансовой дисциплины **в размере 6 697 827,56 рублей**, в том числе:

- завышение объемов фактического списания продуктов по сравнению с нормами, утверждёнными технологическими картами, что привело к необоснованному списанию продуктов питания и излишкам;
- списание продуктов питания на сотрудников, которые выполняли работу по совместительству (вечером и в выходные дни);
- искажение данных бюджетной отчетности, допущенное в результате недостоверного отражения в учете основных средств и материальных запасов, недостоверного отражения дебиторской и кредиторской задолженности, не начисления амортизации на объекты основных средств;
- не осуществление контроля за объемами выполненных работ по содержанию дорог и количеством использованного материала;
- установлены нарушения Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности;
- списание материальных ценностей, приобретенных подотчётными лицами, в том числе дорогостоящих подарков, при отсутствии оправдательных документов;
- неверное отнесение стоимости основных средств и материальных запасов на счета бухгалтерского учета.

Принятые меры по результатам проведенных контрольных мероприятий

В целях устранения выявленных нарушений и принятия мер к нарушителям бюджетного законодательства руководителям бюджетных и казенных учреждений направлены представления об устранении выявленных нарушений действующего законодательства и принятия мер к нарушителям финансово-бюджетной дисциплины. Согласно полученной информации от руководителей во всех проверенных учреждениях проведены заседания коллективов, приняты меры и разработаны планы мероприятий по устранению нарушений.

В результате проведенных мероприятий по устранению выявленных нарушений (согласно полученной информации от руководителей проверенных учреждений о принятых мерах):

- восстановлен аналитический учет объектов основных и материальных запасов средств на сумму 423 592,71 рублей (по результатам инвентаризации выявленные излишки оприходованы в полном объеме);
- произведено начисление амортизации на объекты основных средств стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей на общую сумму 1 390 754,56 рублей;
- произведено доначисление заработной платы в сумме 15 660,37 рублей;
- в связи с ненадлежащим выполнением служебных обязанностей виновным лицам объявлены замечания.

Зам. Главы Марьяновского МР,
председатель комитета
финансов и контроля

Т.И. Асафова

Исп. В.Ю. Людвик (38168) 2-43-02