

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о проведенной контрольно-ревизионной работе
Комитетом финансов и контроля Марьяновского муниципального района
за 2014 год

За 2014 год проведено 60 проверок, из них:
Ревизий финансово-хозяйственной деятельности – 9;
Комплексных проверок – 1;
Тематических проверок – 50.

В ходе проведенных проверок выявлены следующие нарушения:

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 816 959 рублей:

1) В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» **установлено неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 29 603 рубля:**

Проверкой правильности установления размера должностного оклада руководителю МКУК «ЦБ по обслуживанию учреждений культуры» было установлено, что в нарушение п. 3 Приложения № 2 Методических рекомендаций (утвержденных приказом Министерства труда и социального развития Омской области от 20.10.2008г № 75) при расчете средней заработной платы работников основного персонала помимо окладов и стимулирующих выплат были включены в расчет компенсационные выплаты и оплата отпусков. Кроме того, в нарушение п. 6 Приложения № 2 Методических рекомендаций неверно определена среднемесячная численность работников основного персонала. Согласно представленному на проверку Расчету средней заработной платы основного персонала за 2010 год, произведенному Учреждением, средняя зарплата основного персонала составила 371 650,76 рублей вместо 298 536,31 рублей. Среднемесячная численность работников основного персонала, согласно Расчету, произведенному Учреждением, составила 29 вместо 24,66. В результате, указанные нарушения привели к завышению средней заработной платы работников основного персонала для определения должностного оклада руководителю на 852 рубля. Таким образом, необоснованно установлен должностной оклад директору Учреждения на 2012 год в сумме 15 379 рублей, **что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 11 757,6 рублей ($852 \times 12 \times 15\%$).**

Должностной оклад главному бухгалтеру МКУК «ЦБ по обслуживанию учреждений культуры» с 1 марта 2013 года установлен в размере как у руководителя, в нарушении пункта 34 Приказа № 75, где установлено, что должностные оклады заместителям руководителя и главному бухгалтеру устанавливаются на 10-30 процентов ниже должностных окладов руководителя

этого учреждения. **Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств составило 17 845,7 рублей.**

2) В ходе проведения комплексной проверки эффективности, обоснованности и правомерности расходования денежных средств муниципальным унитарным предприятием ЖКХ Лесногорское установлено неэффективное использование средств местного бюджета **в сумме 787 356 рублей:**

Проверкой эффективности и обоснованности списания топлива было установлено, что за 2013 год израсходовано угля на 125,95 т больше, чем утверждено РЭК в тарифе, что в суммовом выражении составляет 106 900 рублей. В связи с тем, что фактическая цена приобретения 1тн угля меньше, чем цена, заложенная в тариф (фактическая цена сложилась в сумме 2 718,51 рублей, а заложенная в тариф – 2 823,21 рублей), должна быть экономия в сумме 235,5 тыс. рублей. Таким образом, необоснованно списано твердое топливо на сумму 106,9 тыс. рублей, **а денежные средства в сумме 235 500 рублей Лесногорским ЖКХ использованы неэффективно.**

Также, по расходу электроэнергии в целом предприятием за 2013 год допущено превышение на 21,87 % или на 522 230 рублей при том, что цена 1 кВт ниже утверждённого в тарифе на 8,9% (0,36 руб.). В связи с тем, что фактическая цена 1кВт меньше, чем цена, заложенная в тариф (фактическая цена сложилась в сумме 4,03 рублей, а заложенная в тариф – 4,39 рублей), должна быть экономия в сумме 194 940 тыс. рублей. Таким образом, необоснованно произведены расходы на оплату электроэнергии на сумму 522 230 рублей, **а денежные средства в сумме 194 940 рублей Лесногорским ЖКХ использованы неэффективно.**

Фактические расходы по оплате труда цехового персонала (мастеров) превысили утвержденных РЭКом в сумме 225 300 рублей. Перерасход произведен в результате того, что в эти затраты включена заработная плата абонентского отдела (3,9 единицы) в сумме 412,9 тыс. рублей, которые не приняты РЭКом в размер тарифа. Кроме того, имелась вакансия по должности мастера на 0,3 ставки и с октября 2013г вакансия должности начальника абонентского отдела. **Таким образом, средства в сумме 225 300 рублей использованы неэффективно.**

Фактические расходы по статье затрат «Фонд заработной платы административно-управленческого персонала» превысили плановых в сумме 131 616 рублей. Согласно расчету нормативной численности руководителей, специалистов и служащих по Лесногорскому МУП ЖКХ штат указанных работников должен составить 11 единиц. Фактически штатным расписанием на 01.01.13г, утвержденным руководителем организации, штат руководителей, специалистов и служащих установлен в количестве 12,6 единиц (1 единица должности инженера-электрика и 0,6 единицы должности завскладом не предусмотрены расчетной нормативной численностью). Фактически занятых единиц 11,5, то есть больше на 0,5. Годовой фонд оплаты труда согласно штатному расписанию на 12,6 единиц составляет 1 856 268 рублей, а должен

составить по нормативу 11 единиц – 1 660 104 рубля, РЭКом утверждено 1 668 990 рублей. Средняя заработная плата одного сотрудника АУП, исходя из нормативной численности (11 единиц) и утвержденного РЭКом фонда оплаты труда, составляет 12 644 рубля. Фактически средняя заработная плата сложилась в сумме 13 048 рублей, то есть больше на 404 рубля, что привело к перерасходу заработной платы в сумме 55 752 рубля. Превышение фактической численности на 0,5 единицы привело к перерасходу заработной платы в сумме 75 864 рубля ($12644 * 0,5 * 12$). *Таким образом, перерасход по заработной плате составил 131 616 рублей, что является неэффективным расходованием денежных средств.*

2. Неправомерное использование бюджетных средств в сумме 19 700 рублей.

1) В ходе проведения тематической проверки муниципального казенного учреждения дополнительного образования детей «Марьяновский центр детского творчества» установлено неправомерное использование средств местного бюджета в сумме 19 359 рублей:

В нарушении Положения об оплате труда работников ЦДТ работникам за педагогическую работу, выполняемую путем совмещения, платят стимулирующие выплаты от оклада по основной должности, в результате неправомерно выплачено 6 424 рубля.

Стимулирующие выплаты работникам ЦДТ производятся за работы, которые являются функциональными обязанностями, в результате неправомерно выплачено 12 935 рублей.

2) В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» установлено неправомерное использование средств местного бюджета в сумме 341 рубль при расчетах по заработной плате в результате оплаты неотработанного времени.

5. Недопоступление доходов в бюджет района в сумме 545 400 рублей.

В ходе проведения комплексной проверки эффективности, обоснованности и правомерности расходования денежных средств муниципальным унитарным предприятием ЖКХ Лесногорское было установлено, что согласно данным Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2012 года (форма 0710002) за 2012 год предприятием была получена прибыль в сумме 2 727,0 тыс. рублей. В нарушение статей 41, 42, 62 Бюджетного кодекса РФ, статьи 295 Гражданского кодекса РФ, статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002г № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Решения Совета Марьяновского муниципального района от 28.05.2008г № 19/5 «О нормативе отчисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальными унитарными предприятиями в

бюджет Марьяновского муниципального района Омской области», Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Марьяновского муниципального района части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, Лесногорское МУП ЖКХ в 2013 году не перечислило в районный бюджет часть прибыли, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, в сумме 545 400 рублей.

6. Прочие финансовые нарушения

Проведенными контрольными мероприятиями установлены нарушения финансовой дисциплины в размере 3 129 063 рублей, в том числе:

- в ходе ревизии фхд Комитета по культуре – 26 667 рублей;
- в ходе ревизии фхд МКУК «ЦБ по обслуживанию учреждений культуры» - 36 358 рублей;
- в ходе ревизии фхд МБУК «Центральная библиотечная система» - 165 910 рублей;
- в ходе ревизии фхд МБУК «Районный краеведческий историко-художественный музей» - 72 623 рублей;
- в ходе комплексной проверки эффективности, обоснованности и правомерности расходования денежных средств муниципальным унитарным предприятием ЖКХ Лесногорское - 1 370 908 рублей;
- в ходе тематической проверки соблюдения требований законодательства по управлению и распоряжению объектами муниципальной собственности Комитета по экономической политике, управлению имуществом, прогнозированию и тарифному регулированию Администрации Марьяновского МР – 108 148 рублей;
- в ходе ревизии фхд МБОУ ДОД «ДШИ им. А.М. Черкунова» - 111 239 рублей;
- в ходе ревизии фхд МКОУ ДОД «ДЮСШ» - 21 177 рублей;
- в ходе ревизии фхд МБДОУ «Конезаводской детский сад» - 97 745 рублей;
- в ходе ревизии фхд МКОУ «Конезаводская СОШ» - 713 123 рублей;
- в ходе ревизии фхд МБУК «РДНТиД» - 405 165 рублей.

Принятые меры по результатам проверок

1. По результатам ревизий финансово-хозяйственной деятельности Комитета по культуре и МКУК «ЦБ по обслуживанию учреждений культуры» приказом Комитета по культуре от 30.06.2014г № 53.1 главному бухгалтеру и бухгалтеру по расчетам по оплате труда объявлены замечания.

2. По результатам тематической проверки МКУ ДОД «Марьяновский ЦДТ» приказом Учреждения от 17.04.2014г № 36-ОД объявлены замечания четверым работникам Учреждения, которые являются членами комиссии по распределению стимулирующих выплат. Директором МКУ ДОД

«Марьяновский ЦДТ» внесена часть неправомерно выплаченной суммы стимулирующих выплат в размере 7 175 рублей, как с виновного лица.

3. По результатам ревизии ФХД МБУК «Музей» директором данного учреждения внесена часть необоснованно выплаченной премии в размере 2 000 рублей, как с виновного лица.

4. 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):

- восстановлено бюджетных средств в сумме 11 592 рубля (излишне (неправомерно) начисленная заработная плата на основании личных заявлений работников удержана из их заработной платы – 4 417 рублей и взыскана с виновного лица – 7 175 рублей);

- возмещена сумма недостачи по внебюджетным средствам в сумме 18 400 рублей путем приобретения хозяйственных материалов на нужды учреждения;

Зам. Главы Марьяновского МР
по финансам, председатель
комитета финансов и контроля

Т.И. Асафова

Исп. В.Ю. Людвик (38168)24302