

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о проведенной контрольно-ревизионной работе
комитетом финансов и контроля Марьяновского муниципального района
за 2012 год

За 2012 год проведено 80 проверок, из них:
Тематических проверок – 66;
Проверки национальных проектов – 4;
Комплексных проверок – 7;
Ревизий финансово-хозяйственной деятельности – 3.

В ходе проведенных проверок выявлены следующие нарушения:

1. Нецелевое использование средств местного бюджета в сумме 11,9 тыс.рублей.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации Марьяновского муниципального района установлено, что средства местного бюджета в сумме 11,9 тыс.рублей, полученные в кассу на выплату заработной платы по статье 211 «Заработная плата» были выданы в подотчет на расходы по статьям 226 «Прочие работы, услуги», 290 «Прочие расходы», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

2. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3115,4 тыс.рублей:

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации ММР установлено неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 21,6 тыс.рублей. В 2010 и 2011 годах производится оплата по счетам-фактурам (№ 483 от 02.09.2010г на сумму 10800 рублей; № 506 от 27.09.2011г на сумму 10800 рублей) ООО «ИНТЕХ» за продление лицензии на использование программного продукта «Парус-Бухгалтерия», «Парус-Зарплата», в то время когда отсутствуют все регистры бухгалтерского учета (бухгалтерский учет в программе не ведется).

В ходе проведения комплексной проверки в комитете по экономической политике, управлению имуществом, прогнозированию и тарифному регулированию Администрации ММР установлено неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 98,0 тыс.рублей в результате оплаты кадастровых работ, выполняемых ООО «Земля» по цене 6500 рублей за единицу, в то время, когда ИП Бука В.Г. такие же работы выполняются по цене 3000 рублей за единицу. Таким образом, Администрация ММР, заключив договоры на выполнение кадастровых работ по образованию 28 земельных участков с ИП Бука В.Г., оплатила бы за указанные работы 84000 рублей, а не 182000 рублей, которые оплатила по договорам с ООО «Земля».

В ходе комплексной проверки эффективности использования денежных средств Лесногорским МУП ЖКХ (по заданию прокуратуры Марьяновского района) установлены случаи неэффективного использования денежных средств в сумме 2993,1 тыс.рублей, из них:

- в результате необоснованного списания топлива как твердого, так и жидкого в сумме 2440,98 тыс.рублей;
- в результате содержания излишней единицы абонентского отдела в сумме 196,3 тыс.рублей;
- в результате оплаты юридических услуг по гражданско-правовым договорам и занятой штатной единицы юрисконсульта в сумме 174,5 тыс.рублей;

- в результате оплаты труда сверхштатных единиц работников административного персонала в сумме 169,3 тыс.рублей;

- в результате оплаты услуг сотовой связи и личных переговоров работников Учреждения в сумме 12,0 тыс.рублей.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности (исполнения бюджета) в Шараповском и Степнинском сельских поселений установлены случаи неэффективного использования бюджетных средств в сумме 2,7 тыс.рублей в результате оплаты штрафов за несвоевременное перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и не предоставление налоговых деклараций.

3. Недостача средств местного бюджета в сумме 232,3 тыс.рублей.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации ММР установлена недостача денежных средств, полученных главным бухгалтером (исполняющим обязанности кассира) в кассу для выдачи заработной платы, в сумме 232,3 тыс.рублей.

4. Прочие финансовые нарушения:

Проведенными контрольными мероприятиями установлены нарушения финансовой дисциплины в размере 12118,7 тыс. рублей, в том числе:

- в ходе тематической проверки по вопросу правильности и законности начисления заработной платы отдельным работникам МКОУ «Уютинская ООШ» - 0,6 тыс. руб.;

- в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Марьяновского МР – 570,0 тыс. руб.;

- в ходе комплексной проверки соблюдения требований действующего законодательства по управлению и распоряжению объектами муниципальной собственности в сфере земельных отношений и по оформлению прав собственности Марьяновского муниципального района, и имущественных прав Администрации Марьяновского муниципального района на закрепленное имущество и вновь введенных объектов в комитете по экономической политике, управлению имуществом, прогнозированию и тарифному регулированию Администрации Марьяновского муниципального района - 1264,9 тыс.рублей;

- в ходе комплексной проверки эффективности использования денежных средств Лесногорским МУП ЖКХ – 384,0 тыс.рублей;

- в ходе комплексной проверки соблюдения законодательства о ценообразовании, эффективности расходования денежных средств ООО «Энергия» (по заданию прокуратуры) – 479,7 тыс.рублей (необоснованное списание угля);

- в ходе комплексной проверки соблюдения законодательства о ценообразовании, эффективности расходования денежных средств ООО «Тепловые сети и котельные» (по заданию прокуратуры) – 8293,8 тыс.рублей (из них: необоснованное списание энергоносителей (вода, эл/энергия, топливо (уголь, газ)), на сумму 7949,5 тыс.рублей; необоснованное списание средств на затраты производства в сумме 69,5 тыс.рублей по оплате расходов на приобретения ГСМ для проезда на работу и домой работника ООО «ТСК»; необоснованно включены в зачет арендной платы за использование движимого и недвижимого имущества муниципальной собственности средства в сумме 122,8 тыс.рублей; необоснованно отнесены на затраты производства средства в сумме 92,3 тыс.рублей, использованные на проведение корпоративных вечеров (аренда помещения, тамада на профессиональный праздник, новый год));

- в ходе проверки исполнения бюджета Шараповского сельского поселения – 829,8 тыс. рублей;

- в ходе проверки исполнения бюджета Степнинского сельского поселения - 295,9 тыс.рублей.

Принятые меры по результатам проверок

1. Тематические проверки по вопросу правильности и законности начисления заработной платы отдельным работникам учреждений комитета по образованию Марьяновского МР: МБДОУ «Нейдорфский детский сад», МКОУ «Уютинская ООШ» проведены по заданию прокуратуры Марьяновского района. Материалы проверки переданы в прокуратуру Марьяновского МР.

2. По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности Администрации Марьяновского МР главный бухгалтер Администрации Марьяновского МР уволена по статье 81 п. 5 Трудового кодекса РФ (приказ от 25.04.2012г № 26-к). В целях возмещения выявленной недостачи денежных средств материалы проверки переданы в прокуратуру Марьяновского района и Отдел УЭБиПК УМВД России по Омской области. Следственным отделом ОМВД России по Марьяновскому району возбуждено уголовное дело (постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству № 454436 от 27.09.2012г). В настоящее время проводится расследование.

3. По результатам проведенных проверок по заданию прокуратуры Марьяновского района в организациях коммунальной сферы прокуратурой Марьяновского района внесены представления об устранении выявленных нарушений ООО «ТСК», ООО «Энергия», Лесногорскому МУП ЖКХ, а также информация о выявленных нарушениях направлена в Региональную Энергетическую комиссию Омской области для принятия соответствующих мер.

4. Прокуратурой Марьяновского района внесены представления всем учреждениям по результатам проведенных проверок в сфере закупок.

5. По результатам комплексной проверки соблюдения требования законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом специалисту Комитета по экономической политике, управлению имуществом, прогнозированию и тарифному регулированию объявлено замечание (распоряжение Главы Марьяновского МР от 09.07.2012г № 21-л).

6. По результатам проверки исполнения бюджета Шараповского сельского поселения Комитетом финансов и контроля Администрации Марьяновского МР Главе поселения вынесено предупреждение за ненадлежащее исполнение бюджетного процесса № 1 от 19.11.2012г. Распоряжением Главы Шараповского с/п от 07.11.2012г № 12-л главному бухгалтеру поселения объявлено замечание.

7. В целях устранения выявленных нарушений и принятия мер к нарушителям бюджетного законодательства главам сельских поселений и руководителям бюджетных 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 и поселениях проведены заседания коллективов, приняты меры и разработаны планы мероприятий по устранению нарушений.

8. По результатам контрольно-ревизионной работы Комитета финансов и контроля Администрации Марьяновского муниципального района 26 декабря 2012 года проведена коллегия «О результатах контрольно-ревизионной работы Комитета финансов и контроля за 2012 год». Постановлением Главы Марьяновского муниципального района от 26.12.2012г № 970 установлен ряд рекомендаций руководителям бюджетных учреждений и главам поселений.

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

Т.И. Асафова