

ДОКЛАД
**О результатах контрольно-ревизионной работы, проведенной
комитетом финансов и контроля Администрации
Марьяновского муниципального района в 2009 году.**

Комитет финансов и контроля Администрации Марьяновского муниципального района проводит работу по контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств при проведении ревизий, комплексных и тематических проверок муниципальных образований, главных распорядителей и получателей средств бюджета, при проверке целевого характера использования средств, выделенных на осуществление приоритетных национальных проектов.

За 2009 год специалистами комитета финансов и контроля проведено 59 контрольных мероприятий, объем проверенных средств составил 158 722 200 рублей.

Проведение мероприятий проходило по следующим направлениям:

- 4 ревизии финансово-хозяйственной деятельности, исполнения бюджетов (Москаленского сельского поселения, Боголюбовского с/п, МУЗ «Марьяновская ЦРБ», МОУ ДОД «ДОЛ им. И.С. Пономаренко»);

- 4 комплексные проверки целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов и финансово-хозяйственной деятельности проведены в школах: Боголюбовской, Шереметовской, Роцинской, и Боголюбовском детском саду;

- 28 тематических проверок, в том числе, по заданию прокуратуры Марьяновского района, Следственного комитета при прокуратуре РФ, ОБЭП ОВД Марьяновского района, Минстроя Омской области;

- 23 проверки использования средств федерального бюджета, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов.

В ходе проверок выявлены финансовые нарушения на сумму 5 756 664 рубля, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 316 974 рубля;
- неэффективное использование средств бюджета в сумме 262 277 рублей;
- не поступление средств в доход учреждения – 49537 рублей;
- неправомерное расходование бюджетных средств и материальных ценностей в сумме 342 339 рублей;
- необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 564 364 рубля;
- другие виды нарушений в финансово-бюджетной сфере в сумме 4 220 978 рублей

Анализируя установленные нарушения по использованию бюджетных средств, следует отметить, что наиболее типичными и повторяющимися являются нарушения, допущенные в результате:

- **ненадлежащего контроля со стороны должностных лиц за эффективным и правомерным расходованием бюджетных средств и материальных ресурсов.**

Проверкой целевого использования средств бюджета, установлено, в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» за счет субсидии, полученной на оплату труда работников ЦРБ (подстатьи КОСГУ 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»), осуществлялись выплаты денежных вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг за медицинские, медико-консультативные и прочие услуги. Данные договоры в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации носят гражданско-правовой характер и подлежат оплате за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие услуги». Таким образом, средства бюджета в сумме 316 974 рубля (подстатья КОСГУ 211 «Заработная плата» - 251 168 рублей, подстатья КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 65 806,02 рублей), полученные на оплату труда, направлены на цели не соответствующие

условиям их получения, что **в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием.**

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлены случаи не выполнения требований Бюджетного кодекса в части эффективного использования бюджетных средств. Статья 34 Бюджетного кодекса закрепляет: «принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Однако должностные лица этим не руководствуются, в результате выявляются случаи неэффективного расходования бюджетных средств. Так:

В ходе проведения ревизии фхд Москаленского с/п выявлено неэффективное использование средств бюджета в сумме 55 402 рубля в результате оплаты труда специалиста по договору гражданско-правового характера, за выполнение той работы, которая закреплена в должностных обязанностях штатных работников.

В ходе проведения ревизии фхд в Боголюбовском с/п неэффективное использование бюджетных средств составило 115753 рубля, из них: 91040 рублей средств областного бюджета в результате не применения автоматизации бюджетного учета; 15293 рубля использованы на приобретение сверхнормативных запасов топлива (уголь в количестве 14,5 т приобретен в июле 2007 года и числился на балансе поселения до 2009 года); бюджетные средства в сумме 9420 рублей, выданные в подотчет, находятся в ведении подотчетных лиц от 3 до 6 месяцев.

В ходе проведения ревизии фхд в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» неэффективное использование бюджетных средств составило 14368 рублей в результате оплаты труда по гражданско-правовым договорам за ремонт помещений, тогда как в штате учреждения утверждена и занята единица работника по ремонту зданий, помещений, к тому же высококвалифицированного и высокооплачиваемого.

В ходе проведения комплексной проверки исполнения сметы расходов в МОУ «Боголюбовский детский сад» выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13363 рубля в результате приобретения сверхнормативных запасов продуктов питания, к тому же скоропортящихся. Например, молоко приобретается в апреле 2007 года в количестве 668 литров и числится на остатке на 01.01.2008г. Также, в мае, июле 2007г приобретены продукты: мясо куриное, набор мясной, огурцы свежие, ягоды свежие и числятся на остатке на 01.01.08г.

В ходе тематических проверок сельских и городского поселений установлены факты неэффективного использования бюджетных средств (за исключением Москаленского с/п) в сумме 62558 рублей в результате оплаты штрафов, пеней за несвоевременную сдачу налоговых деклараций, исполнительского сбора, госпошлин по решениям суда за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей

Проведенной тематической проверкой в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» установлено неэффективное использование средств в сумме 832 рубля в результате завышения должностными лицами количества больных на питание. Денежные средства в полном объеме восстановлены за счет виновных лиц.

Не выполняются требования Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения обязательности зачисления доходов в бюджет поселения, поступающих от сдачи в аренду муниципального имущества и доходов в бюджетное учреждение, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (платных услуг).

Так, в результате указания неправильных реквизитов в платежных документах на перечисление аренды имущества в бюджет Москаленского сельского поселения в 2008г не поступила сумма арендной платы в размере 11400 рублей.

В результате отсутствия контроля полноты поступления денежных средств, полученных от оказания платных медицинских услуг, в доход МУЗ «Марьяновская ЦРБ» не поступило средств в сумме 38137 рублей.

Практически во всех проверенных учреждениях, поселениях установлены нарушения, повлекшие неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств и материальных ценностей.

Сумма неправомерного и необоснованного использования бюджетных средств составила 906703 рубля, что составляет более 20 процентов от всей суммы финансовых нарушений. И хотя за эти нарушения не предусмотрена строгая ответственность, ущерб для бюджета при этом виде нарушений значительный.

Особенно остро стоит вопрос о законности и обоснованности использования бюджетных средств при расчетах с подотчетными лицами, расчетах по оплате труда и при списании строительных материалов.

1. Расчеты с подотчетными лицами.

- В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» к учету для списания денежных сумм с подотчета принимаются учетные документы (товарные чеки, копии чеков предпринимателей) без соблюдения правильности оформления (отсутствуют: наименование документа, наименование организации, дата составления, личные подписи ответственных лиц). Первичные учетные документы, не содержащие основных реквизитов, не имеют юридической силы. Однако по таким документам списываются бюджетные средства (Боголюбовское с/п, МУЗ «Марьяновская ЦРБ»).

Кроме того, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету Авансовые отчеты об израсходовании сумм, выданных в подотчет, принимаются без приложения подтверждающих документов. Так, в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» при отсутствии подтверждающих документов списаны с подотчетных лиц денежные средства в сумме 8000 рублей. Аналогично, в Боголюбовском с/п неправомерно списано с подотчета бюджетных средств в размере 12925 рублей.

Также, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету, на основании Авансовых отчетов приобретенные товарно-материальные ценности сразу списываются на расходы учреждения, без постановки на учет и без приложения подтверждающих документов. Так, например, в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» по Авансовому отчету приобретен за счет средств местного бюджета набор столовый стоимостью 1460 рублей и сразу отнесен на счет 140101 «Расходы учреждения». С какой целью и куда списан набор столовый неизвестно. В результате таких действий необоснованно списано средств местного бюджета и средств, полученных от внебюджетной деятельности, в сумме 19960 рублей.

В Боголюбовском с/п на протяжении 2007-2008 годов все материальные ценности, приобретаемые за наличный расчет списывались сразу на расходы учреждения, в том числе, ГСМ, строительные материалы, канцтовары, хозтовары. Таким образом, необоснованно было списано бюджетных средств в сумме 24910 рублей.

2. Соблюдение трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

Проверкой обоснованности начисления заработной платы, отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск и законности установления доплат и надбавок к должностному окладу выявлены нарушения действующего законодательства:

В нарушение «Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.07г № 922, статьи 139 Трудового кодекса РФ в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» неверно исчисляется размер средней заработной платы для оплаты отпусков и сохранения среднего заработка на период простоя. Переплата составила 17247 рублей. В результате неверного начисления окладов, оплаты праздничных дней и премиальных выплат за фактически отработанное время, переплата составила 10873 рубля.

Таким образом, произведено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 28120 рублей.

В нарушении Положения о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам учреждений здравоохранения Марьяновского МР (утв. Постановлением Главы Марьяновского МР от 23.10.2007г № 931), в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» выявлены случаи начисления надбавок за напряженность в труде при отсутствии распоряжений руководителя и обоснованности указанных выплат. В результате необоснованно выплачено бюджетных средств в сумме 206 162 рубля.

Кроме того, в нарушении Положения о порядке и условиях применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам учреждений здравоохранения Марьяновского МР в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» производится начисление надбавки за напряженность в труде в размере превышающем установленный. Так, Положением предусмотрен максимальный размер надбавки за напряженность в труде до 300 процентов. Однако в ЦРБ указанные надбавки производятся в размерах – 372%, 464%, 537 процентов. Таким образом, неправомерно выплачено бюджетных средств в сумме 16566 рублей.

В ходе ревизии фхд в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» установлены случаи несоответствия занятых штатных единиц штатному расписанию. Так, согласно штатным расписаниям на 2007 и 2008 годы, утверждены 2 единицы заведующих складом, фактически занятых единиц – 3. В результате неправомерно произведено расходование бюджетных средств в сумме 83023 рубля.

В нарушении положений Трудового кодекса РФ, работникам, оказывающим услуги по договорам гражданско-правового характера, предоставляют права, которые распространяются на лиц, состоящих в штате учреждения. Так, в Москаленском с/п указанным работникам предоставляли оплачиваемые дополнительные учебные отпуска и ежегодные. В результате неправомерно выплачено бюджетных средств в сумме 21935 рублей. В МУЗ «Марьяновская ЦРБ» работникам по договору возмездного оказания услуг осуществлялась выплата надбавки за напряженность в труде. В результате неправомерно выплачено 48856 рублей.

В Боголюбовском с/п производилась оплата за рабочие дни когда работник находился в очередном ежегодном отпуске. В результате неправомерно выплачено бюджетных средств в сумме 13137 рублей.

Кроме того, в Боголюбовском с/п произведено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 15267 рублей в результате перечисления взносов во внебюджетные фонды (или Единый Социальный Налог) в части необлагаемой суммы материальной помощи.

Много замечаний следует отметить по операциям с основными средствами и материальными запасами:

Практически все проверки показали необоснованное списание на расходы учреждений товарно-материальных ценностей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, в Боголюбовском с/п в течение всего проверяемого периода по актам на списание материальных запасов без указания причины списания, либо с указанием – *“на нужды работников администрации”*, списываются основные средства. Например, 3 тепловентилятора на сумму 2259 рублей; музыкальный

центр стоимостью 10060 рублей и 3 микрофона на сумму 1240 рублей. Таким образом необоснованно списано основных средств на сумму 66284 рубля.

Также, в нарушение Инструкции по бюджетному учету строительные материалы в Боголюбовском сельском поселении списываются по акту списания материальных запасов, но без указания направления расходов (место выполнения ремонта) и объемов выполненных работ, в соответствии с установленными нормами расхода. Кроме того, указанные акты не утверждаются руководителем учреждения, отсутствуют подписи членов комиссии. Таким образом, за проверяемый период необоснованно списано бюджетных средств в сумме 70688 рублей.

В МУЗ «Марьяновская ЦРБ» установлены факты списания строительных материалов (краски) сверх установленных норм. Кроме того, установлены факты нецелесообразности списания строительных материалов. Так, по Акту от **26 декабря 2007г** списывают известь в количестве 10 кг **на побелку бордюров, крылец, деревьев;** цемент в количестве 40 кг на ремонт крыльца.

Установлены случаи неправомерного списания строительных материалов. Так, в МУЗ «Марьяновская ЦРБ» по Акту от 26.12.2007г без указания **количества и места, или объекта** списаны следующие материалы: стеклообои на сумму 400 рублей, пистолет на сумму 370 рублей, олифа на сумму 127 рублей, пиломатериал на сумму 2880 рублей.

Таким образом, необоснованно и неправомерно списано бюджетных средств в сумме 15860 рублей.

Специалистами комитета финансов и контроля ежемесячно проводятся проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов в сферах «Здравоохранения» и «Образование».

Объем проверенных средств составил за 11 месяцев составил 8 565 100 рублей.

В результате проведенных проверок выявлены нарушения в сумме 980 рублей, при начислении вознаграждения за классное руководство. В результате неверного начисления произведена переплата в сумме 430 рублей (бюджетные средства восстановлены путем удержания из заработной платы) и недоплата в сумме 550 рублей (доплаты произведены в следующем, за выявленном нарушении, месяце).

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.

Материалы комплексных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности, проведенных в 2009 году, направлены в прокуратуру Марьяновского района.

По выявленным фактам нарушений бюджетного законодательства председателем комитета финансов и контроля Администрации Марьяновского муниципального района вынесено 7 предупреждений о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Одновременно направлена информация руководителям проверенных учреждений для устранения выявленных нарушений 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.

За допущенные нарушения финансово-бюджетной дисциплины, привлечено к дисциплинарной ответственности двадцать должностных лиц.