

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о проведенной контрольно-ревизионной работе
Комитета финансов и контроля Администрации Марьяновского
муниципального района Омской области
за 2016 год

Согласно перечню участников бюджетного процесса Марьяновского муниципального района Омской области общее количество получателей средств местного бюджета составляет **59**, в том числе:

- главные распорядители (получатели) – 46;
- сельские (городские) поселения – 10;
- иные организации – 3.

В соответствии с планом контрольных мероприятий Комитетом финансов и контроля Администрации Марьяновского муниципального района Омской области за 2016 год проведена 101 проверка, в том числе:

- ревизии финансово-хозяйственной деятельности – 10;
- тематические проверки – 91, в том числе:
 - проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в форме иных межбюджетных трансфертов – 10;
 - проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам бюджетных учреждений – 18;
 - проверка эффективности кружковой работы – 5;
 - проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию бесплатного питания детей – 16;
 - проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на оплату медицинского осмотра работников – 33;
 - другие тематические проверки – 9.

Сумма бюджетных средств, использование которых проверено в 2016 году составила **597 816 110,46 рублей**.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения **на общую сумму 24 226 785,06 рублей, в том числе:**

Излишки материальных ценностей

В ходе проверки состояния основных средств и материальных ценностей, проведена инвентаризация основных средств в образовательных учреждениях Марьяновского МР.

Проведенной инвентаризацией выявлены излишки основных средств и материальных ценностей на общую сумму **258 900,73 рублей**.

Недостача материальных ценностей

Проведенной инвентаризацией выявлена недостача основных средств (музыкальное оборудование) в Администрации Грибановского сельского поселения на общую сумму **29 366,85 рублей**.

Недопоступление доходов в местный бюджет

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения финансовой дисциплины в размере **2 765 240,64 рублей**, в том числе:

- в доход Марьяновского городского поселения не поступили денежные средства в виде доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 1 887 179,90 рублей;
- в доход Администрации Москаленского сельского поселения не поступили денежные средства в виде доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 878 060,74 рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения финансовой дисциплины в размере **145 973,00 рублей**, в том числе:

- образовательными учреждениями Марьяновского муниципального района допущено неэффективное использование средств районного бюджета, выразившееся в результате оплаты за прохождение медицинского осмотра работников, подлежащих диспансеризации на сумму 124 973,00 рублей;
- Управлением строительства, архитектуры и вопросам ЖКХ Администрации Марьяновского муниципального района Омской области неэффективно использованы средства в сумме 21 000,00 рублей, выделенные на выполнение кадастровых работ по исправлению кадастровых ошибок.

Неправомерное использование бюджетных средств

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения финансовой дисциплины в размере **1 873 322,69 рублей**, в том числе:

- списание материальных запасов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов без документов, подтверждающих количественный расход материальных ценностей;
- работникам производились стимулирующие выплаты в размерах, превышающих установленные;
- муниципальным служащим производились выплаты премий, не предусмотренные Положением о денежном содержании;

- выплата заработной платы работникам, за фактически неотработанное время;
- выплата надбавки за стаж в размерах, превышающих установленные Положением об оплате труда;
- выплата заработной платы работнику (государственный служащий) в порядке совместительства при отсутствии разрешения представителя нанимателя с другой организации;
- отсутствие справок, подтверждающих право на бесплатное питание детей из семей, имеющих среднедушевой доход ниже величины прожиточного минимума;
- списание денежных средств с подотчетного лица при отсутствии подтверждающих документов;

Другие финансовые нарушения

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения финансовой дисциплины в размере **19 153 981,15 рублей**, в том числе:

- искажение данных бюджетной отчетности, допущенное в результате недостоверного отражения в учете основных средств и материальных запасов, начисления амортизации свыше балансовой стоимости, неверного отнесения на счета бухгалтерского учета;
- недоплата заработной платы в результате расхождений данных приказов с данными протоколов комиссии по рассмотрению вопроса о стимулировании работников Учреждения; выплата надбавки «впервые поступившему на работу» в размере, который не соответствует Положению об оплате труда;
- не отражение в бухгалтерском учете запасных частей на забалансовом счете.

Основной причиной выявленных нарушений и недостатков является отсутствие надлежащего внутреннего контроля.

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, разработаны планы мероприятий по устранению нарушений и приняты следующие меры:

- восстановлен аналитический учет объектов основных и материальных запасов средств на сумму 288 267,58 рублей (по результатам инвентаризации выявленные излишки оприходованы в полном объеме, музыкальное оборудование было возвращено в Администрацию Грибановского сельского поселения);

- восстановлен аналитический учет запасных частей на забалансовом счете на сумму 20 250,00 рублей;

- произведено доначисление заработной платы в сумме 47 902,37 рублей;

- произведено удержание из заработной платы в сумме 1 553,98 рублей.

- привлечены к дисциплинарной ответственности 15 человек.

Зам. Главы Марьяновского МР,
председатель комитета
финансов и контроля

Т.И. Асафова

Исп. В.Ю. Людвик (38168) 2-43-02