

Пояснительная записка
о проделанной контрольно-ревизионной работе и принятых мерах по
реализации материалов ревизий и проверок Комитета финансов и контроля
Администрации Нововаршавского муниципального района
за девять месяцев 2019 года.

Контрольно-ревизионная работа Комитета финансов и контроля Администрации Нововаршавского муниципального района в 2019 году осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы.

На 01.10.2019 года общее количество получателей средств Нововаршавского муниципального бюджета составляет 49, в том числе:

- главных распорядителей (получателей) - 38;
- сельских (городских) поселений, которые являются получателями межбюджетных трансфертов - 11.

За девять месяцев текущего года в рамках осуществления внутреннего муниципального контроля (по ст.269.2 БК) было проведено 9 проверок на сумму установленных финансовых нарушений в размере 604368 рублей.

В текущем периоде проведено ревизий финансово-хозяйственной деятельности в количестве - 4, в том числе:

- МБУ «Ресурсный центр развития и сопровождения образования;
- Комитет по образованию и связям с профессиональной школой;
- МБОУ «Славянская СОШ»;
- МУП «Жилкоммунсервис».

При проведении ревизий внимание уделялось социально-значимым направлениям:

- правильность ведения бюджетного и бухгалтерского учета;
- состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- оплата труда работников бюджетной сферы;
 - целевое использование средств федерального, областного и местного бюджетов;
- правильность начисления и своевременности выплаты заработной платы;
 - учет основных средств и материальных запасов;
 - целевое, правомерное и эффективное использование основных средств, муниципального имущества, переданного в аренду и в хозяйственное ведение.

При проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности в бюджетных учреждениях установлены финансовые нарушения в сумме 337165 рублей, в том числе в результате:

- нарушения требований Положения об отраслевой системе оплаты труда, установлены неправомерные стимулирующие выплаты с учетом начисленных расходов по внебюджетным фондам в сумме 125812 рублей;
- установленных неправомерных излишне начисленной надбавки за классный чин в сумме 19148 рублей, и расходы по внебюджетным фондам в размере 578 рублей;

- в нарушение ст. 132 Трудового Кодекса РФ, приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29 мая 2008 года N 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» установлены неправомерные расходы в сумме 161216 рублей;
- в нарушение Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания «О порядке ведения кассовых операций») установлены финансовые нарушения на сумму 15025 рублей;
- не соблюдение применяемых форм документов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» привело к финансовым нарушениям в размере 25000 рублей;
- в нарушение установленных правил статьи 9 Закона от 06.12.2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», в нарушение пункта 7,12 правил, утвержденных Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов установлено необоснованных расходов на содержание автомобиля ГАЗ 322121с номерным знаком № Р 636 КУ в сумме 7620 рублей;
- в нарушение п.2 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» сдача в аренду движимого имущества осуществлялась без согласия собственника (Администрации Нововаршавского муниципального района);
- заключение договоров аренды движимого имущества осуществлялось без оценки в нарушение Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Проведено пять тематических проверок по следующим вопросам:

- о принятых мерах по устранению нарушений и проведенным мероприятиям по результатам ревизий финансово-хозяйственной деятельности 2018 года;
- анализ уровня средней заработной платы работников учреждений культуры 2018 года в рамках Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597;
- анализ платных услуг по учреждениям культуры за 2018 год;
- правомерности выплаты стимулирующих доплат в рамках Положения об отраслевой системе оплаты труда работников учреждения культуры за 2019 год;
- применяемых рекомендаций к письму Минкультуры России от 05.08.2014 г. № 166-01-39/04-НМ по взаимоувязке системы отраслевых показателей эффективности деятельности в сфере культуры от федерального уровня до конкретного учреждения и работника, в результате:

- по учреждению культуры необъективно установлена заработная плата в сумме 267203 рублей в мае 2019 года, по остальным учреждениям установлены не суммовые нарушения.

Нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств по всем уровням бюджетов не установлено.

По учреждениям, в которых установлены финансовые нарушения, предоставлены мероприятия по их устранению.

По проведенным проверкам направлено семь представлений об устранении нарушений финансово – бюджетной дисциплины», и одно предупреждение и одна информация.

Объем проверенных средств в 2019 году составляет 149071641 рублей, в том числе:

- средства 2018 года - 144495438 рублей;
- средства 2019 года – 4576203 рублей.

Кроме того проведено 4 плановых проверки соблюдения муниципальными учреждениями требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов» в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании утвержденного плана на 2019 год за период 2018 года, по всем проведенным проверкам установлены не суммовые нарушения Требований, утвержденных постановлением Правительством РФ от 21.11.2013 года № 1043 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг"

Все не суммовые нарушения устранены.

Так-же по проверке МБДОУ «Черлакский детский сад» вынесено предписание в связи с нарушением части 4 статьи 30 Федерального закона 44 – ФЗ, отчет «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» за 2018 год до 01.04.2019 года на официальном сайте на момент проверки не размещен, нарушение влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в соответствии с частью 3 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в Министерство финансов Омской области как уполномоченному органу субъекта РФ по контролю в сфере закупок направлены материалы проверки для принятия решения по взысканию административного правонарушения, в результате постановления Министерства финансов Омской области производство по делу об административном правонарушении прекращено в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения с объявлением устного замечания контрактному управляющему.

Информация
о результатах контрольной деятельности
Нововаршавского муниципального района Омской области
за 9 месяцев 2019 года

(Суммовые показатели - в руб.)

Наименование	Код строк и	Всего
А	В	1
<i>I. Сведения о проведенных проверках</i>		
1. Общее количество получателей средств местного бюджета, в том числе:	1	49
- главные распорядители (получатели) бюджетных средств (из строки 1),	1.1	38
- сельские (городские) поселения, получатели межбюджетных трансфертов (из строки 1)	1.2	11
- иные организации, получающие средства местного бюджета (субсидии) (из строки 1)	1.3	-
2. Количество проверок всего (единиц)	2	9
в том числе:		
- по плану (из строки 2)	2.1	9
- по поручениям Главы Администрации (из строки 2)	2.2	-
- по обращениям органов прокуратуры и УВД (из строки 2)	2.3	-
- по обращениям физических лиц (из строки 2)	2.4	-
3. Проверки проведены:	3	9
- в организациях - главных распорядителях (получателях) средств местного бюджета (из строки 3)	3.1	6
- в организациях - сельских (городских) поселениях, получателях межбюджетных трансфертов (из строки 3)	3.2	-
- в иных организациях, получающих средства местного бюджета (субсидии) (из строки 3)	3.3	3
<i>II. Сведения о выявленных проверками финансовых нарушениях</i>		
4. Количество проверок, которыми выявлены финансовые нарушения - всего: (единиц)	4	5
5. Сумма выявленных финансовых нарушений в использовании средств местного бюджета	5	604368
в том числе:		
5.1. Нецелевое использование средств (из строки 5)	5.1	-
5.2. Неэффективное использование денежных средств и муниципального имущества, в том числе: (из строки 5)	5.2	-
а) средств местного бюджета (из строки 5.2)	5.2/1	-
б) муниципального имущества (из строки 5.2)	5.2/2	-
5.3. Недостача денежных средств, ценных бумаг, бланков строгой отчетности и материальных ценностей: (из строки 5)	5.3	-
5.4. Излишки материальных ценностей и денежных средств: (из строки 5)	5.4	-
5.5. Недопоступление доходов в местный бюджет или на счёт учреждения: (из строки 5)	5.5	-
5.6. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов: (из строки 5)	5.6	294647
5.7. Другие финансовые нарушения: (из строки 5)	5.7	309721
<i>III. Сведения о мерах, принятых по реализации материалов проверок</i>		
6. Направлено представлений (предписаний) проверяемому объекту (единиц)	6	9
- представлений (из строки 6)	6.1	7
- предписаний (из строки 6)	6.2	-
- информации (из строки 6) (в том числе 1 предупреждение)	6.3	2
7. Представлена информация Главе Администрации МР Омской области (единиц)	7	-
8. Направлено информации вышестоящим организациям (единиц)	8	-

9. Передано органам прокуратуры (единиц)	9	-
10. Принятые меры прокуратурой, в том числе:	10	-
- вынесено представление	10.1	-
- отсутствует состав преступления	10.2	-
- привлечено к уголовной ответственности	10.3	--
11. Передано органам УВД (единиц)	11	-
12. Принятые меры УВД, в том числе:	12	-
- вынесено представление	12.1	-
- отсутствует состав преступления	12.2	-
- привлечено к уголовной ответственности	12.3	-
13. Составлено протоколов об административных правонарушениях по фактическим нарушениям бюджетного законодательства, всего (единиц)	13	-
14. Результаты рассмотрения дел об административных правонарушениях по фактам нарушений бюджетного законодательства, всего (единиц)	14	-
- Дело прекращено (из строки 14)	14.1	-
- Вынесены предупреждения (из строки 14)	14.2	-
- Наложено административный штраф (из строки 14)	14.3	-
- Сумма штрафов (рублей)	14.4	-
15. Число лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности - всего: (чел)	15	-
в том числе:		
освобождено от занимаемой должности (из строки 15)	15.1	-
наложено дисциплинарных взысканий (из строки 15)	15.2	-
IV. Возмещено средств по результатам проведенных проверок		
16. Сумма возмещенных финансовых нарушений и взысканных штрафных санкций:	16	-
16.1. Взыскано с виновных лиц руководством, проверенных организаций (из строки 16):	16.1	-
- в доход местного бюджета (из строки 16.1)	16.1/1	-
- на лицевые счета и в кассы учреждений (из строки 16.1)	16.1/2	-
16.2. Восстановлено в добровольном порядке (из строки 16):	16.2	-
в том числе:		
- в доход местного бюджета (из строки 16.2)	16.2/1	-
- на лицевые счета и в кассы учреждений (из строки 16.2)	16.2/2	-
- восстановлено в бюджетном (бухгалтерском) учёте (из строки 16.2)	16.2/3	-
16.3. Взыскано штрафов в доход местного бюджета: (из строки 16)	16.3	-
16.4. Дополнительно поступило платежей в местный бюджет: (из строки 16)	16.4	-
СПРАВОЧНО:		
Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено в отчетном году (2019):	17	149071641
в том числе:		
2017 г. (из строки 17)	17.1	-
2018 г. (из строки 17)	17.2	144954438
2019 г. (из строки 17)	17.3	4576203
Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено в году, предшествующем отчетному (2018 г.) за 2018 год	18	-
Объем расходов местного бюджета в соответствии с Решением о бюджете за год, предшествующий отчетному, финансовому году, в том числе:	19	
2018 год - всего, в том числе:	19.1	622955082

- за исключением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района Омской области		593113262
2019 (факт.) год - всего, в том числе:	19.2	409188014
- за исключением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального района Омской области		383152409