



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
КОРМИЛОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА**

646970, Омская область, р.п. Кормиловка,
ул. Ленина, 20, тел. /факс (38170) 2-18-64

ОИ 14.10.2014 № 234

Начальнику
Главного управления
финансового контроля
Омской области
Трофимову
Владимиру Викторовичу

Комитет финансов Администрации Кормиловского муниципального района предоставляет информацию о результатах проведенной контрольно-ревизионной работы за 9 месяцев 2014 года.

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Заместитель Главы
Кормиловского муниципального района,
Председатель Комитета финансов

Г.Д. Латышева

Н.Л. Ефремова
8(38170)21893

**Информация
о результатах контрольной деятельности
Кормиловского муниципального района Омской области
за 9 месяцев 2014 года**



Суммовые показатели - в руб

Наименование	Код строки	Всего
А	В	1
<i>I. Сведения о проведенных проверках</i>		
1. Общее количество получателей средств местного бюджета, в том числе:	1	61
- главные распорядители (получатели) бюджетных средств (из строки 1),	1.1	47
- сельские (городские) поселения, получатели межбюджетных трансфертов (из строки 1)	1.2	11
- иные организации, получающие средства местного бюджета (субсидии) (из строки 1)	1.3	3
2. Количество проверок всего (единиц)	2	10
в том числе:		
- по плану (из строки 2)	2.1	6
- по поручениям Главы Администрации (из строки 2)	2.2	2
- по обращениям органов прокуратуры и УВД (из строки 2)	2.3	2
- по обращениям физических лиц (из строки 2)	2.4	-
3. Проверки проведены:	3	
- в организациях - главных распорядителях (получателях) средств местного бюджета (из строки 3)	3.1	8
- в организациях - сельских (городских) поселениях, получателях межбюджетных трансфертов (из строки 3)	3.2	1
- в иных организациях, получающих средства местного бюджета (субсидии) (из строки 3)	3.3	1
<i>II. Сведения о выявленных проверками финансовых нарушениях</i>		
4. Количество проверок, которыми выявлены финансовые нарушения - всего: (единиц)	4	8
5. Сумма выявленных финансовых нарушений в использовании средств местного бюджета	5	1 810 337,92
в том числе:		
5.1. Нецелевое использование средств (из строки 5)	5.1	55 831,93
5.2. Неэффективное использование денежных средств и муниципального имущества, в том числе: (из строки 5)	5.2	197 605,86
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	1 342 093,48
5.7. Другие финансовые нарушения: (из строки 5)	5.7	214 806,65
<i>III. Сведения о мерах, принятых по реализации материалов проверок</i>		
6. Направлено представлений (предписаний) проверяемому объекту (единиц)	6	-
- представлений (из строки 6)	6.1	
- предписаний (из строки 6)	6.2	
- информации (из строки 6)	6.3	
7. Представлена информация Главе Администрации МР Омской области (единиц)	7	2
8. Направлено информации вышестоящим организациям (единиц)	8	-
9. Передано органам прокуратуры (единиц)	9	1
10. Приняты 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 периоде (9 месяцев 2014):	17	37 588 179,91
в том числе:		
2012 г. (из строки 17)	17.1	-
2013 г. (из строки 17)	17.2	23 116 772,53
2014 г. (из строки 17)	17.3	14 471 407,38

Председатель Комитета финансов
Администрации Кормиловского муниципального района, Латышева Г.Д.

Главный специалист Комитета финансов
Администрации Кормиловского муниципального района, Ефремова Н.Л.

Пояснительная записка
к отчёту о контрольно-ревизионной работе
Комитета финансов Администрации
Кормиловского муниципального района
за 9 месяцев 2014 года

К строке 2 отчета

За 9 месяцев 2014 года Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района проведено **10 проверок**, из них **6 плановых** (Муниципальное унитарное предприятие Кормиловского муниципального района «Кормиловская телерадиокомпания», Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества», Муниципальное учреждение Кормиловского муниципального района «Центр финансово-экономического, информационно-методического и хозяйственного обеспечения учреждений в сфере образования», Муниципальное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Юбилейный», Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Кормиловский детский оздоровительно-образовательный физкультурно-спортивный центр», Администрация Кормиловского муниципального района), **4 внеплановых проверки** (Муниципальное унитарное предприятие «Сыропятское» Сыропятского сельского поселения Кормиловского муниципального района – по обращению Главы Сыропятского сельского поселения Кормиловского муниципального района, Отдел по делам молодежи Администрации Кормиловского муниципального района, Отдел учета и отчетности Администрации Кормиловского муниципального района – по запросу Прокуратуры Кормиловского района Омской области, Муниципальное учреждение «Детский оздоровительный лагерь «Юбилейный»).

К строке 17 отчета

Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено за 9 месяцев 2014 года составила 37 588 179,91 рублей, из которых 21 840 614,86 рублей проверено в третьем квартале 2014 года.

К строке 5 отчета

Проверками выявлено финансовых нарушений на сумму 1 810 337,92 рублей, из которых 1 132 225,22 рублей выявлено в третьем квартале 2014 года.

К строке 5.1 отчета

Нецелевое использование средств – 55 831,93 рублей.

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
МУ ДОЛ «Юбилейный»	В проверенном периоде трижды (раз в оздоровительный сезон) состоялось собрание трудового коллектива МУ ДОЛ «Юбилейный» с целью решения вопроса об оплате питания обслуживающего персонала, находящегося на территории МУ ДОЛ «Юбилейный» круглосуточно. Решение коллектива состояло в следующем: «...Удерживать с каждого работника лагеря 30,00 рублей в день с заработной платы...». Каждое решение запротоколировано (протокол	27 311,03

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	№ 1 от 10 июня 2014 года, протокол № 3 от 4 июля 2014 года, протокол № 5 от 27 июля 2014 года). Согласно данным отчетов о расходах продуктов питания по категориям довольствующихся за период с 10 июня по 17 августа 2014 года расходы, связанные с обеспечением горячими обедами персонала, составили 27 311,03 рублей. Данная сумма с сотрудников МУ ДОЛ «Юбилейный» не была удержана, так как протоколы собраний коллектива, а также личные заявления сотрудников, с которых должны были удерживаться данные денежные средства для их зачисления в доход МУ ДОЛ «Юбилейный», в бухгалтерию не поступали.	
МУ ДОЛ «Юбилейный»	В проверенном периоде установлен факт неоднократного нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина от 1 июля 2013 года № 65н. Нарушение состояло в неправильном применении статей КОСГУ при оплате денежных обязательств.	28 520,90
Итого		55 831,93

К строке 5.2 отчета

Неэффективное использование денежных средств – 197 605,86 рублей.

К строке 5.6 отчета

Неправомерное расходование денежных средств – 1 342 093,48 рублей, из которых 1 062 054,30 в третьем квартале 2014 года.

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
МУ ДОЛ «Юбилейный»	<p>Согласно подпунктам 4,5 пункта 5 Устава при осуществлении трудовой функции <u>директор</u> МУ ДОЛ «Юбилейный» <u>реализует права и обязанности работодателя</u> по отношению к работникам и в пределах своей компетенции утверждает регламентирующие деятельность учреждения внутренние документы, издает приказы и распоряжения. К видам локальных актов, регламентирующих деятельность учреждения относятся: приказы, положения, инструкции, правила, коллективный договор, планы, графики (пункт 8.1 Устава).</p> <p>В нарушение статьи 144 Трудового Кодекса РФ в проверенном периоде Положение об отраслевой системе оплаты труда работников МУ ДОЛ «Юбилейный», разработанное в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений Кормиловского муниципального района и утвержденное директором МУ ДОЛ «Юбилейный» отсутствовало, поэтому единственным документом, регламентирующим вопросы оплаты труда сотрудников МУ ДОЛ «Юбилейный», являлся Коллективный договор по регулированию социально-трудовых отношений на 2013 – 2016 гг, зарегистрированный в Управлении Министерства труда и социального развития Омской области по Кормиловскому району Омской области 24 июня 2013 года за № 25 – 2013 – К.</p> <p>Согласно пункту 42 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных образовательных учреждений Кормиловского муниципального района, утвержденное постановлением Администрации КМР от 17 февраля 2014 года № 101-п, размеры и условия осуществления стимулирующих выплат работникам учреждения закрепляются в положении об оплате труда работников учреждения, которое, в свою очередь, в проверенном периоде отсутствовало, поэтому решения комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда не являлись правомочными (протокол № 2 от 30</p>	634 561,56

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
<p data-bbox="224 879 451 1016">Администрация Кормиловского муниципального района</p>	<p data-bbox="508 206 1122 233">июня 2014 года, протокол № 4 от 22 июля 2014 года).</p> <p data-bbox="508 233 1284 694">Согласно части 1 статьи 9.1 Федерального закона от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» орган местного самоуправления вправе утверждать порядок формирования спортивных сборных команд, осуществлять их обеспечение. Администрация КМР не воспользовалась этим правом – порядок формирования и обеспечения спортивных сборных команд Кормиловского муниципального района в проверенном периоде отсутствовал. В подпункте 3.5 пункта 3 Методических рекомендаций по организации спортивной подготовки в Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства спорта РФ от 24 октября 2012 года № 325, также указывается, что принципы, критерии и порядок формирования спортивных сборных команд муниципального образования определяется соответствующими нормативными актами органов местного самоуправления.</p> <p data-bbox="508 694 1284 1034">В 2013 году при направлении в составе сборной команды размер суточных расходов участников международных, всероссийских и областных спортивных соревнований, учебно-тренировочных сборов составлял 300,00 рублей. До 1 ноября 2013 года действовало Решение Совета Кормиловского муниципального района от 30 июня 2010 года № 20, с 1 ноября 2013 года действует Решение Совета Кормиловского муниципального района от 31 октября 2013 года № 48. До 1 ноября 2013 года денежные средства на питание могли выплачиваться только спортсменам, а с 1 ноября 2013 года – спортсменам, тренерам, судьям, работникам физкультурно-спортивных организаций.</p> <p data-bbox="508 1034 1284 1646">В проверенном периоде в рамках проведения мероприятий в области физической культуры и спорта Администрацией КМР в качестве суточных расходов участникам различных соревнований (денежные средства на питание) было выплачено 304 200,00 рублей. Таким образом, неправомерно расходовано 304 200,00 рублей, так как порядок формирования и обеспечения спортивных сборных команд Кормиловского муниципального района, определенный и утвержденный нормативно-правовым актом Администрации КМР, в проверенном периоде отсутствовал, так же как и не были утверждены составы (списки) спортивных сборных команд Кормиловского муниципального района. Статус «спортивная сборная команда Кормиловского муниципального района», примененный в пункте 1 решений Совета КМР об установлении размера суточных расходов участникам соревнований (решение Совета КМР от 30 июня 2010 года № 20, решение Совета КМР от 31 октября 2013 года № 48), фактически присваивать было некому, так как этим статусом должны были наделяться основные составы сборных команд Кормиловского муниципального района по видам спорта, списки которых, в свою очередь, никем не были утверждены.</p>	<p data-bbox="1328 920 1471 954">304 200,00</p>
<p data-bbox="224 1798 451 1934">Администрация Кормиловского муниципального района</p>	<p data-bbox="508 1646 1284 1923">На 2013 год бюджету Кормиловского муниципального района была выделена субвенция из областного бюджета на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий, в том числе обеспечению их деятельности в размере 340 414,00 рублей. Кассовый расход составил 331 714,00 рублей. В 2013 году Администрацией КМР за счет средств субвенции из областного бюджета приобретено канцелярских принадлежностей на сумму 13 343,77 рублей. Размер канцелярских расходов определяется по формуле:</p> $P_{i \text{ канц}} = N_{\text{канц}} \cdot K_i \cdot \text{Ипц, где}$ <p data-bbox="508 1957 1284 2048">$N_{\text{канц}}$ – норматив финансовых затрат на канцелярские расходы, установленный в размере 5,11 рублей на одно дело, рассмотренное административной комиссией;</p> <p data-bbox="508 2048 1284 2077">K_i – количество дел об административных правонарушениях,</p>	<p data-bbox="1336 1850 1463 1884">13 004,13</p>

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	<p>рассмотренных административной комиссией;</p> <p>Ипц – индекс роста потребительских цен с учетом уровня инфляции, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>В 2013 году административной комиссией было рассмотрено 29 дел об административных правонарушениях, то есть размер канцелярских расходов должен был составлять 339,64 рублей. Таким образом, неправомерно расходовано 13 004,13 рублей.</p>	
<p>Администрация Кормиловского муниципального района</p>	<p>В соответствии со статьей 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, распоряжением Администрации КМР от 20 августа 2013 года № 141-р(л) с 19 августа 2013 года исполнение обязанностей секретаря административной комиссии КМР возложены на начальника отдела правового обеспечения Администрации КМР Золотых И.А., в связи с чем, руководствуясь статьей 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Золотых И.А. установлен размер ежемесячной доплаты – 9 000,00 рублей (без учета районного коэффициента).</p> <p>В соответствии с распоряжением Администрации КМР от 24 декабря 2013 года № 226-р(л) начальнику отдела правового обеспечения Администрации КМР из средств субвенции, предоставленной из областного бюджета для осуществления переданного государственного полномочия по созданию административных комиссий, была выплачена премия в сумме 51 378,00 рублей.</p> <p>Денежные средства в размере 47 180,00 рублей на расчетный счет Золотых И.А. поступили 26 декабря 2013 года, а 4 198,00 рублей – 13 декабря 2013 года. Распоряжение Администрации КМР от 24 декабря 2013 года № 226-р(л) не содержало никакой информации о причине или причинах, послуживших основанием для премирования и упоминающихся в пунктах 29 – 32 Положения о денежном содержании муниципальных служащих КМР (утверждено решением Совета КМР от 25 августа 2010 года № 28). Таким образом, выплата премии начальнику правового отдела Администрации КМР Золотых И.А. носила неправомерный характер, то есть неправомерно расходовано 76 889,61 рублей.</p>	<p>76 889,61</p>
<p>Администрация Кормиловского муниципального района</p>	<p>С 10 по 23 марта 2013 года начальник отдела по делам МП, ГО и ЧС Администрации КМР Вивсик А.П. повышал квалификацию по программе «Мобилизационная работа в органах местного самоуправления» на базе ФГБОУ ВПО «Академия гражданской защиты МЧС России», расположенной в г. Химки Московской области (распоряжение Администрации КМР от 27 февраля 2013 года № 22-р «О направлении в служебную командировку»). Согласно смете Вивсику А.П. было выдано в подотчет 81 000,00 рублей (расходный кассовый ордер от 5 марта 2013 года № 133). По прибытию из командировки был представлен Авансовый отчет (от 25 марта 2013 года № 14) на сумму 77 190,00 рублей, в том числе выплачены суточные в размере 14 000,00 рублей (из расчета 1 000,00 рублей в сутки).</p> <p>Согласно пункту 2.1 Положения о порядке возмещения командировочных расходов муниципальным служащим Администрации Кормиловского муниципального района, утвержденным Постановлением Главы Кормиловского муниципального района от 14 декабря 2005 года № 589-п, за каждый день нахождения в командировке за пределами Омской области (за исключением г. Москва и г. Санкт-Петербург) на территории Российской Федерации выплачиваются суточные в размере 150,00 рублей. Изменения в подпункт 2.1 данного Положения внесены Постановлением Администрации КМР от 29 мая 2013 года № 445-п – 450,00 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами Омской области (за исключением г.</p>	<p>11 900,00</p>

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	<p>Москва и г. Санкт-Петербург) на территории Российской Федерации.</p> <p>В Смете (Приложение к Распоряжению Администрации КМР от 27 февраля 2013 года № 22-р) был неверно произведен расчет суточных, причитающихся начальнику отдела по делам МП, ГО и ЧС Администрации КМР Вивсику А.П. В расчете за каждый день командировки установлен размер суточных в 1 000,00 рублей вместо положенных 150,00 рублей. Таким образом, имело место неправомерное расходование 11 900,00 рублей.</p>	
<p>Администрация Кормиловского муниципального района</p>	<p>В нарушение пункта 17 Учетной политики в Администрации КМР не созданы постоянно действующие комиссии, целью которых является обеспечение своевременной постановки на учет, списания, передачи и реализации основных средств. Таким образом, механизм приема, ввода в эксплуатацию, передачи и списания основных средств и материальных запасов не урегулирован. Данное требование Учетной политики выполнено в отношении Комиссии для проведения инвентаризации состояния объектов основных средств, находящихся на балансе Администрации КМР (Распоряжение Администрации КМР от 01.07.2010 г № 48-р).</p> <p>В проверенном периоде с начальника общего отдела Администрации КМР Ильенко Л.С. был списан объект основных средств балансовой стоимостью 21 499,00 рублей – планшетный персональный компьютер.</p> <p>Имело место неоднократное нарушение пункта 114 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», согласно которому операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.</p> <p>Комиссией в составе председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации КМР Копейкина А.А., начальника отдела правового обеспечения Администрации КМР Ганжи М.В., главного специалиста общего отдела Администрации КМР Чуприк Т.Н., главного специалиста Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации КМР Гончаровой В.Н. в результате осмотра было сделано заключение о непригодности к дальнейшей эксплуатации и составлен акт о списании объекта основных средств. Заключение эксперта или акт технического осмотра, составленный специалистом специализированной мастерской, то есть документы, подтверждающие нецелесообразность или невозможность ремонта, отсутствовали.</p> <p>Акт о списании объекта основных средств № 1 от 5 марта 2013 года был утвержден исполняющим обязанности Главы Кормиловского муниципального района В.А. Мунтиным, который с 1 по 17 марта 2013 года находился в ежегодном отпуске (распоряжение Администрации КМР от 28 февраля 2013 года № 26-р), а постановление Администрации КМР от 6 марта 2013 года № 181-п «Об изъятии из оперативного управления и списания с баланса администрации Кормиловского муниципального района движимого имущества» подписано исполняющим обязанности Главы КМР Редькиным Н.Е.</p> <p>По вопросу неправомерного списания объекта основных</p>	<p>21 499,00</p>

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	средств советник, главный бухгалтер Администрации КМР Ерохина Т.В. пояснила следующее: «...Объект основных средств был отнесен для осмотра в ООО «ФорТех», где подтвердили, что ремонту планшетный ПК не подлежит, в связи с нанесенным ударом. Заключение специалиста было сделано в устной форме...»	
Итого		1 062 054,30

К строке 5.7 отчета

Прочие финансовые нарушения – 214 806,65 рублей, из которых 14 338,99 рублей в третьем квартале 2014 года.

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
Администрация Кормиловского муниципального района	В проверенном периоде Администрацией КМР соблюдались требования статей 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации, то есть при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника сотрудникам производилась доплата. Но Порядком формирования фонда оплаты труда (пункты 42, 43 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Кормиловского муниципального района) данные доплаты не предусмотрены и при формировании фонда оплаты труда не учитываются. Таким образом, перерасход фонда оплаты труда составил 14 338,99 рублей, в том числе 3 325,94 рублей – начисления на выплаты по оплате труда.	14 338,99
Итого		14 338,99

Заместитель Главы
Кормиловского муниципального района,
председатель Комитета финансов
Администрации Кормиловского
муниципального района



Г.Д.Латышева

Ефремова Н.Л.
8 (38170) 21893