



**КОМИТЕТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
КОРМИЛОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА**

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

от 14.04.2015 № 68

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 1 квартал 2015 года.

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

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

Г.Д. Латышева

**Информация
о результатах контрольной деятельности
Кормиловского муниципального района Омской области
за 1 квартал 2015 года**

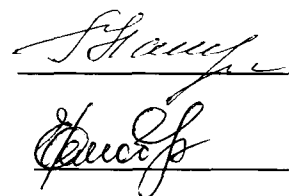
Суммовые показатели - в руб

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	56
- главные распорядители (получатели) бюджетных средств (из строки 1),	1.1	44
- сельские (городские) поселения, получатели межбюджетных трансфертов (из строки 1)	1.2	11
- иные организации, получающие средства местного бюджета (субсидии) (из строки 1)	1.3	1
2. Количество проверок всего (единиц)	2	2
в том числе:		
- по плану (из строки 2)	2.1	1
- по поручениям Главы Администрации (из строки 2)	2.2	-
- по обращениям органов прокуратуры и УВД (из строки 2)	2.3	1
- 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	1
- 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	-
<i>II. Сведения о выявленных проверками финансовых нарушений</i>		
4. Количество проверок, которыми выявлены финансовые нарушения - всего: (единиц)	4	2
5. Сумма выявленных финансовых нарушений в использовании средств местного бюджета	5	298 119,84
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	30 000,00
5.6. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов: (из строки 5)	5.6	268 119,84
5.7. Другие финансовые нарушения: (из строки 5)	5.7	-
<i>III. Сведения о мерах, принятых по реализации материалов проверок</i>		
6. Направлено представлений (предписаний) проверяемому объекту (единиц)	6	1
- представлений (из строки 6)	6.1	-
- предписаний (из строки 6)	6.2	1
- информации (из строки 6)	6.3	-
7. Представлена информация Главе Администрации МР Омской области (единиц)	7	1
8. Направлено информации вышестоящим организациям (единиц)	8	-
9. Передано органам прокуратуры (единиц)	9	-
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	1
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 (1 квартал 2015):	17	4 005 719,31
в том числе:		
2012 г. (из строки 17)	17.1	908 881,13
2013 г. (из строки 17)	17.2	-
2014 г. (из строки 17)	17.3	2 906 466,50
2015 г. (из строки 17)	17.4	190 371,68

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 1 квартал 2015 года

К строке 2 отчета

За 1 квартал 2015 года Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района проведено **2 проверки**, а именно: плановая проверка по поручению Главы Кормиловского муниципального района Матиенко Л.И. в Управлении сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района; внеплановая проверка в соответствии с определением, выданным оперуполномоченным экономической безопасности и противодействия коррупции полиции ОМВД России по Кормиловскому району старшим лейтенантом полиции Анчугиным М.С., в Администрации Алексеевского сельского поселения Кормиловского муниципального района.

К строке 17 отчета

Сумма средств местного бюджета, использование которых проверено за 1 квартал 2015 года, составила 4 005 719,31 рублей.

К строке 5 отчета

Проверками выявлено финансовых нарушений на сумму 298 119,64 рублей.

К строке 5.5 отчета

Недопоступление доходов в местный бюджет – 30 000,00 рублей.

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
<p style="text-align: center;">Администрация Алексеевского сельского поселения Кормиловского муниципального района</p>	<p>При исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году применялся приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ Минфина РФ от 21 декабря 2011 года № 180н). Согласно Приложению 1 «Перечень кодов видов доходов бюджетов» к приказу Минфина РФ от 21 декабря 2011 года № 180н спонсорская помощь должна была поступить в бюджет Алексеевского сельского поселения по следующему коду доходов – 601 2 07 05000 10 0000 180 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений». В проверенном периоде в бюджет Алексеевского сельского поселения Кормиловского муниципального района по данному коду доходов денежные средства не поступали, о чем свидетельствуют данные, содержащиеся в ежедневных выписках из лицевого счета бюджетов № 02523030010 (лицевой счет Администрации Алексеевского СП).</p> <p>Для установления факта поступления или не поступления в кассу Администрации Алексеевского СП от гражданина Котова С.П. 30 000,00 рублей, была проверена кассовая книга Администрации Алексеевского СП за 2012 год. По данным, содержащимся в кассовой книге, в проверенном периоде в кассу Администрации Алексеевского СП поступило 2 074 138,33 рублей, из которых 2 069 623,28 рублей – денежные средства, снятые с единого счета в банке; 4 515,05 рублей – возврат в кассу подотчетных денежных средств от сотрудников Администрации Алексеевского СП (Болбат Е.А – 91,44 рублей, Егошин В.М. – 2 505,40 рублей, Ермаков В.П. – 1 918,21 рублей). Таким образом, факт поступления в кассу Администрации</p>	<p style="text-align: center;">30 000,00</p>

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	Алексеевского СП от гражданина Котова С.П. каких бы то ни было денежных средств не подтвердился, так как в кассовой книге отсутствовала запись, подтверждающая существование приходного кассового ордера (без номера) от 03 августа 2012 года, кроме того, не обнаружен вышеназванный приходный кассовый ордер на сумму 30 000,00 рублей среди подшитых кассовых документов Администрации Алексеевского СП.	
	Итого	30 000,00

К строке 5.6 отчета

Неправомерное расходование денежных средств составило 268 119,64 рублей.

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
Управление сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района	<p>Приказом Управления от 22 декабря 2014 года № 26-л/с «О поощрении работников Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района на удешевление продуктов питания» были установлены круг лиц для премирования и размер премии, источником выплаты которых являлась субвенция на реализацию государственного полномочия в сфере поддержки сельскохозяйственного производства по направлению обеспечения доступности кредитных ресурсов для граждан, ведущих личное подсобное хозяйство. Приказ имел следующее содержание: «...В связи со сложившейся экономией денежных средств в 2014 году на реализацию государственных полномочий по предоставлению субсидий ЛПХ на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам № 1138-03, № 1599-03, остаток денежных средств распределить согласно отработанного времени следующим специалистам: Корогод С.Г. – 3 726,05, Грязнова Л.В. – 1 552,52, Избицкая А.В. – 3 726,05...». Экономия денежных средств не является основанием для премирования, поэтому премирование носило неправомерный характер. Таким образом, в декабре 2014 года в результате выплаты премий, источником которых послужила субвенция на реализацию государственного полномочия в сфере поддержки сельскохозяйственного производства по направлению обеспечения доступности кредитных ресурсов для граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, было неправомерно расходовано 11 724,02 рублей.</p>	11 724,02
	<p>В проверенном периоде в целях исполнения требований статей 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации начальнику отдела развития животноводства, крестьянских (фермерских), личных подсобных хозяйств, товарного рынка Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района Чупину В.И. производилась доплата за исполнение обязанностей начальника Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района в период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске Заместителя Главы Кормиловского муниципального района, начальника Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района Эдингофера А.А. (приказ от 23 мая 2014 года № 14-л(с)). Размер доплаты за исполнение обязанностей – в размере разницы должностных окладов. Порядком формирования фонда оплаты труда (пункты 42, 43 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Кормиловского</p>	10 053,58

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	<p>муниципального района, утвержденного решением Совета Кормиловского муниципального района от 25 августа 2010 года № 28) данные доплаты не предусмотрены и при формировании фонда оплаты труда не учитываются. Должность начальника Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района в Перечне должностей муниципальных служащих Кормиловского муниципального района отсутствует. Расчет разницы в окладах производился исходя из оклада, установленного заместителю Главы Кормиловского муниципального района Эдингоферу А.А. – 18 000,00 рублей.</p>	
	<p>В пунктах 3, 4 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Кормиловского муниципального района, утвержденного решением Совета Кормиловского муниципального района от 28 августа 2010 года № 28 (далее – Положение), перечислены все возможные выплаты, которые могут входить в состав денежного содержания муниципального служащего Кормиловского муниципального района. Среди них выплата за исполнение обязанностей, не входящих в должностную инструкцию муниципального служащего, отсутствует, поэтому установление данного вида доплат носило неправомерный характер.</p>	36 474,46
	<p>В апреле 2014 года на должность главного специалиста Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района по совместительству была назначена Гулидова Ю.О. (приказ от 01 апреля 2014 года № 10-л/с «О назначении Гулидовой Ю.О. на должность муниципальной службы»). С 01 октября 2013 года основным местом работы Гулидовой Ю.О. является Архивный отдел Администрации Кормиловского муниципального района. (распоряжение Администрации Кормиловского муниципального района от 01 октября 2013 года № 182-р(л) «О назначении на должность муниципальной службы»). В проверенном периоде Гулидова Ю.О. как сотрудник Архивного отдела Администрации Кормиловского муниципального района, находилась в отпуске без содержания. В нарушение требований статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации продолжительность рабочего времени Гулидовой Ю.О. в Управлении сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района согласно табелям учета рабочего времени с апреля по октябрь 2014 года составляла 8 часов в день (полный рабочий день), то есть в два раза превышала допустимую норму. Расчет заработной платы Гулидовой Ю.О. производился в соответствии со статьей 285 Трудового Кодекса Российской Федерации, а именно – пропорционально отработанному времени, что привело к неправомерному расходованию 78 390,71 рублей, из которых 59 724,07 рублей составляла непосредственно заработная плата, а 18 666,64 рублей составили начисления на выплаты по оплате труда.</p>	78 390,71
	<p>Согласно пунктам 37, 38, 40, 41 Положения материальная помощь муниципальному служащему выплачивается в размере двух должностных окладов в год. Выплата материальной помощи сверх двух должностных окладов выплачивается на основании распоряжения Администрации Кормиловского муниципального района по решению Главы Кормиловского муниципального района в следующих случаях: в связи с постигшим стихийным бедствием, пожаром, похищением имущества, тяжелым заболеванием, необходимостью оплаты дорогостоящих лекарств или лечения для муниципальных служащих или членов его семьи, в связи со смертью супруга (супруги) или близких родственников и в иных подобных случаях. На основании приказов Управления сельского хозяйства Администрации Кормиловского муниципального района «О предоставлении материальной помощи» в проверенном периоде</p>	24 705,46

Объект проверки	Содержание нарушения	Сумма, рублей
	<p>дважды выплачивались премии сверх должностных окладов при отсутствии разрешающей резолюции Главы Кормиловского муниципального района. Кроме того, в одном случае материальная помощь в размере одного должностного оклада в связи с 60-летним юбилеем. Юбилей не является основанием для предоставления муниципальному служащему материальной помощи.</p> <p>Пунктами 29 – 32 Положения устанавливается порядок премирования муниципальных служащих Кормиловского муниципального района. Согласно пунктам 30, 32 Положения муниципальным служащим могут быть выплачены премии за выполнение особо важных и сложных служебных заданий на основании распоряжения Администрации Кормиловского муниципального района, в котором указываются круг лиц и размер премии, по представлению руководителя соответствующего структурного подразделения Администрации Кормиловского муниципального района либо по инициативе Главы Кормиловского муниципального района. Приказом Управления от 24 декабря 2014 года № 27-л/с был определен размер премии и для начальника Управления Эдингофера А.А. Основанием для премирования заместителя Главы Кормиловского муниципального района, начальника Управления Эдингофера А.А. могло служить только распоряжение Администрации Кормиловского муниципального района, поэтому выплата премии Эдингоферу А.А. носила неправомерный характер. Кроме того, указанное в приказе основание для премирования отсутствует в Положении, поэтому премирование остальных сотрудников Управления также носило неправомерный характер. Таким образом, в декабре 2014 года в результате выплаты премий было неправомерно расходовано 106 533,99 рублей.</p>	106 533,99
	Итого	268 119,64

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

 Г.Д. Латышева

Ефремова Н.Л.
8 (38170) 21893