



УКРАЇНА

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

ГОЛОВИ ГОЛОВАНІВСЬКОЇ РАЙОННОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСТІ

від «18» січня 2012 року

№ 14-р

смт Голованівськ

Про стан фінансово-бюджетної
дисципліни в районі за IV квартал
2011 року

Протягом IV кварталу 2011 року ревізорами відділу проведено 5 контрольних заходів, зокрема:

- ревізію сільського бюджету Липовеньківської сільської ради;
- ревізію фінансово-господарської діяльності ДП «Голованівське ЛГ»;
- ревізію цільового та законного використання коштів Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття в Голованівському районному центрі зайнятості;
- ревізію сільського бюджету Крутеньківської сільської ради;
- ревізію фінансово-господарської діяльності Голованівської ДЮСШ.

Обсяг охоплених контролем фінансових і матеріальних ресурсів становить 26643,15 тис. грн.

За результатами проведених контрольних заходів в трьох установах виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму 984,12 тис. грн., з них:

- недоотримано фінансових ресурсів 93,54 тис. грн.;
- нецільові витрати державних ресурсів 66,83 тис. грн.;
- незаконні витрати у бюджетних установах 820,83 тис. грн.

Крім того, у чотирьох установах виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму 4089,52 тис. грн.

Фінансові порушення, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів відшкодовано в сумі 56,89 тис. грн.

За IV квартал 2011 року усунуто фінансових і матеріальних ресурсів, що призвели до втрат на загальну суму 219,93 тис. грн., в тому числі за порушення, що виявлені у попередніх звітних роках 50,53 тис. грн.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні посадових окладів у Липовеньківській сільській раді встановлено, що відповідно до штатних розписів дошкільного навчального закладу в порушення п. 1 наказу Міністерства освіти та науки встановлено посадові оклади кухарю та помічнику вихователя, не у відповідності з тарифними розрядами. Відповідне порушення призвело до недоплати посадових окладів трьом особам на загальну суму 3390,14 грн.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні надбавок встановлено, що в порушення п. 5 Порядку виплати доплати за вислугу завідуючій бібліотекою Липовеньківської сільської ради зайво нараховано та виплачено надбавку за вислугу років, на загальну суму 2390,81 грн.

Крім того, працівникам сільської ради, в порушення п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення чотирьом працівникам недораховано індексації на суму 1262,65 грн. та зайво нараховано та виплачено 18 працівникам в сумі 4604,28 грн.

В ході ревізії ДП «Голованівське ЛГ» законності та достовірності відображення витрат встановлено, що Підприємство протягом 2009-2010 років, відповідно до укладених договорів користувалось транспортними послугами ФОП Гончаренко М. І. по перевезенню лісопродукції вантажним автомобілем ЗІЛ 131.

Відповідно калькуляції собівартості на перевезення протягом 2009-2010 років лісопродукції в розрахунок вартості послуг на перевезення лісопродукції було включено суму податку на додану вартість.

Відповідно листа Голованівської МДШ фізична особа - підприємець Гончаренко М.І. знаходиться на спрощеній системі оподаткування, сплачує єдиний податок.

Підпункт 7.2.4 ст. 7 Закону України «Про податок на додану вартість» від 03 квітня 1997 року передбачає, що право на нарахування податку на додану вартість надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку у встановленому порядку.

Отже, враховуючи те, що розрахунок вартості послуг на перевезення лісопродукції було включено суму податку на додану вартість, то дане порушення призвело до зайвих витрат коштів на загальну суму 29110,35 тис. грн.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, тарифних ставок та доплат встановлено, що відповідно Галузевої угоди та Колективного договору роботодавці гарантують розмір тарифної ставки робітника першого розряду, за умови виконання місячної норми праці не нижче розміру законодавчо визначеного прожиткового мінімуму на відповідний рік.

Проте, економістом Підприємства проводились розрахунки розмірів тарифних ставок робітника першого розряду з нормативними умовами праці менше розміру мінімальної заробітної плати.

Дане порушення вплинуло на неправильне встановлення розмірів посадових окладів для працівників Підприємства, що призвело до не

донарахування посадових окладів 114 працівникам на загальну суму 55680,17 тис. грн.

Ревізію дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель встановлено що, в порушення ст. 5 Положення 921 придбання паливно-мастильних матеріалів та послуг в лісовому господарстві проводилось без проведення процедури закупівлі товарів, робіт та послуг за державні кошти. Загальна сума закупівлі за державні кошти в 2009 році становила 2051,04 тис. грн., в тому числі сума придбаних ПММ - 593,10 тис. грн., сума послуг в лісовому господарстві - 1457,94 грн.

В порушення ст.2 Закону №2289- VI придбання паливо-мастильних матеріалів та послуг в лісовому господарстві за січень-серпень 2011 року проводилось без проведення процедури державних закупівель. Загальна сума закупівлі за державні кошти становила 1286,55 грн., в тому числі сума придбаних ПММ 599,65 тис. грн., сума послуг в лісовому господарстві 687,00 тис. грн.

Ревізією законності вибуття основних засобів встановлено, що в порушення п. 8.5 Розділу VIII Колективного договору на 2009 рік, видано наказ, яким дозволено на приватизацію двох будинків. Відповідне порушення призвело до незаконного списання майна на користь фізичних осіб на загальну суму 32429,69 тис. грн.

Створеною комісією встановлені факти самовільних рубок дерев в кількості 230 одиниць, з них: сухостійних - 46 одиниць. Розмір шкоди, заподіяної лісу по фактично виявленим пням становить 493129,18 грн.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам посадових окладів, тарифних ставок встановлено, що працівникам Голованівської ДЮСШ нарахування та виплата тарифних ставок проводилось у менших розмірах, ніж передбачено штатними розписами та тарифікаційними списками, внаслідок чого працівникам недораховано посадових окладів на загальну суму 1993,77 грн.

Ревізією сільського бюджету Крутеньківської сільської ради встановлено використання земель в кількості 18,62 га. без договірних відносин, орендна плата не сплачувалась, чим порушено п.21 Закону України від 06.10.1998 «Про оренду землі». Сума завданих збитків місцевому бюджету складає 17546,89 грн.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні посадових окладів встановлено, що відповідно до штатних розписів фельдшерсько-акушерського пункту на 2010 рік, в порушення частини 2.2.8 п.2.2. Розділу 2 спільного наказу Міністерства праці та соціальної політики» не у відповідності з тарифними розрядами встановлено посадовий оклад фельдшеру та акушеру Крутеньківської сільської ради. Відповідне порушення призвело до зайвого нарахування та виплати посадових окладів зазначеним працівникам у 2010 році на загальну суму 4555,63 грн.

На підставі статей 6, 16 Закону України «Про місцеві державні адміністрації» з метою посилення бюджетної дисципліни та контролю за економним та ефективним використанням коштів, державного і комунального майна:

1. Крутеньківському та Липовеньківському сільським головам, директору ДП «Голованівське ЛГ», директору Голованівського районного центру зайнятості, директору Голованівської ДЮСШ проаналізувати матеріали проведених контрольно-ревізійними відділом у Голованівському районі ревізій та негайно вжити вичерпних заходів щодо:

відшкодування в повному обсязі виявлених фінансових порушень і зловживань та притягнути винних осіб до відповідальності відповідно з чинним законодавством;

грошові та фінансові ресурси використовувати за призначенням, суворо дотримуватись законодавства з оплати праці особливо при нарахуванні заробітної плати, надбавок, відпускних та премій;

проведення фінансування видатків за затвердженими кошторисними призначеннями;

чіткого та відповідального дотримання вимог Бюджетного законодавства щодо цільового та ефективного використання бюджетних коштів;

прискорити терміни виготовлення договорів на здані в оренду земельні ділянки. В разі не виготовлення договорів та не сплати орендної плати, ставити питання перед земельною комісією про вилучення земель.

2. Голованівській міжрайонній державній інспекції забезпечити:

щоквартальне інформування райдержадміністрації про виявлені на підприємствах, в установах та підрозділах фактів порушення чинного законодавства з фінансових питань, нецільового та незаконного використання коштів, державного і комунального майна, невиконання їх керівниками вимог органів державної контрольно-ревізійної служби щодо усунення причин і умов, за якими були допущені ці порушення, з внесенням конкретних пропозицій для реагування та вжиття заходів відповідного впливу;

своєчасне та якісне інформування правоохоронних органів про виявлені порушення і зловживання, які пов'язані з використанням державних коштів і матеріальних цінностей. У разі необхідності передавати на розгляд правоохоронним органам ревізійні матеріали з метою надання цим фактам належної правової оцінки.

3. Контроль за виконанням даного розпорядження залишаю за собою.

**Голова районної
державної адміністрації**

О.ЯРОВИЙ