

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ИНЗЕНСКИЙ РАЙОН»
УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

27.02.2015

№ 12

Об утверждении ежегодного отчёта о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год

Заслушав ежегодный отчёт председателя контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» Шафеевой Н.В. о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год, Совет депутатов муниципального образования «Инзенский район»

РЕШИЛ:

1. Утвердить ежегодный отчёт о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год (приложения 1,2).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Вперёд».

Глава района

В.Н. Шкунов

Шафеева Н.В.
2-52-58

Приложение 1
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Инзенский район»
от 27.02.2015 № 12

**Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета
депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год**

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение
	Сведения о Контрольно-ревизионной комиссии		
	Штатная численность	ед.	2
	Фактическая численность,	ед.	2
	в том числе количество сотрудников, в должностные обязанности которых входит организация и проведение внешнего муниципального контроля	ед.	2
	Финансовое обеспечение деятельности	тыс. руб.	830,0
	Контрольная деятельность		
	Количество муниципальных учреждений в муниципальном образовании	ед.	55
	Количество муниципальных предприятий в муниципальном образовании	ед.	9
	Проведено контрольных мероприятий	ед.	15
	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе		21
	- органов местного самоуправления		5
	- муниципальных учреждений		13
	- муниципальных предприятий		2
	- прочих организаций		1
	Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий	тыс.руб.	156396,5
	Выявлено нарушений	ед.	95481,0
	Выявлено нарушений в ходе контрольных мероприятий, всего, в т.ч.	тыс.руб.	73668,0
	- неправомерное использование бюджетных средств	тыс.руб.	1053,2
	- нецелевое использование бюджетных средств	тыс.руб.	0,0
	- неэффективное использование бюджетных средств	тыс.руб.	3511,2
	- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности	тыс.руб.	1326,0
	- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью	тыс.руб.	66429,4
	- иные нарушения	тыс.руб.	1348,2
	Экспертно-аналитическая деятельность		
	Проведено экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч.	ед.	101
	- мероприятия, включенные в план работы		26
	- финансово-экономическая экспертиза нормативных		-

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение
	правовых актов, из них		
	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов		-
	- прочие (иные) экспертные заключения		75
	Выявлено нарушений всего, в т.ч.		95481,0
	контрольная деятельность		73668,0
	экспертно-аналитическая деятельность		21813,0
	Реализация результатов контрольных и экспертно- аналитических мероприятий		
	Направлено предписаний	ед.	15
	снято с контроля предписаний	ед.	15
	Направлено представлений	ед.	-
	снято с контроля представлений	ед.	-
	Устранено нарушений, всего, в т.ч.	тыс.руб.	72393,2
	- возмещено в бюджет	тыс.руб.	32,3
	- возмещено средств организаций	тыс.руб.	0.0
	- выполнено работ, оказано услуг	тыс. руб.	72360,9
	Устранено нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчётному	тыс. руб.	-
	Привлечено к дисциплинарной ответственности		3
	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры	ед.	17
	Количество возбужденных уголовных дел по результатам проверок	ед.	1
	Количество публикаций в средствах массовой информации по результатам работы	ед.	14
	Количество материалов, размещенных на официальном сайте КСО муниципального образования по результатам работы	ед.	33

Председатель контрольно-ревизионной
комиссии Совета депутатов
муниципального образования
«Инзенский район»

Н.В. Шафеева

Приложение 2
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Инзенский район»
от 27.02.2015 № 12

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к ежегодному отчёту

о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов
муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 44 Устава муниципального образования «Инзенский район», ст. 14. п.1 п/п 5 Положения о контрольно – ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», утвержденного решением Совета депутатов района от 02.09.2011 № 69.

Основные направления деятельности

В 2014 году работа контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» строилась в соответствии с действующим бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ульяновской области, Совета депутатов района, Положением о контрольно – ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», утвержденным решением Совета депутатов района от 02.09.2011 № 69, на основе годового плана работы на 2014 год (с изменениями и дополнениями), утвержденного председателем контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район».

Контрольные мероприятия контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» проводились в соответствии со статьёй 8 «Полномочия Контрольно-ревизионной комиссии» Положения о контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район».

Результаты контрольных мероприятий доводились до сведения Совета депутатов района, информация представлялась в прокуратуру, в газету «Вперед», а также на сайт МО «Инзенский район».

В качестве первоочередных направлений деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» были определены следующие:

- повышение эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» по вопросам формирования и исполнения бюджета муниципального района, управления муниципальной собственностью муниципального образования «Инзенский район»;

- повышение результативности контрольных мероприятий.

Для реализации вышеуказанных направлений в плановые мероприятия включались контрольные мероприятия по вопросу исполнения предписаний по устранению замечаний, выявленных в ходе контрольных мероприятий, повышение уровня квалификации на базе изучения периодических изданий и сотрудничества со Счетной Палатой Ульяновской области, а также с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Ульяновской области.

Основные итоги деятельности контрольно-ревизионной комиссии

Информация о проведенных контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» в 2014 году общих мероприятиях, плановых, внеплановых контрольных мероприятиях, экспертно-аналитической и организационной деятельности приведена в справочном материале (см. ниже).

Проверками охвачены материалы отчетов управлений, отделов, учреждений, поселений за 2011 - 9 месяцев 2014 год.

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» было проведено 15 контрольных мероприятия, в т.ч.:

- 15 контрольных мероприятий, по результатам контрольных мероприятий составлены акты.

Также проведено 26 экспертно-аналитических мероприятия.

В ходе большинства проведенных контрольных мероприятий установлены замечания в нормативно-правовых актах органов местного самоуправления по бюджетному процессу, факты неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств, а также прочие нарушения в использовании бюджетных средств.

В контрольно-ревизионную комиссию Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» были представлены на согласование 63 проекта решений, по многим из них давались заключения.

В таблице 1 представлены основные итоги деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2014 год в сравнении с 2013 годом.

Таблица 1

Основные итоги деятельности (анализ 2013-2014 годы)

1. Контрольно-ревизионная деятельность		2013 год	2014 год	Отклонения +,-
1	Количество проведенных проверок, в т.ч.:	19	15	-4
2	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	84490,4	156396,5	+71906,1
3	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	12379,3	73668,0	+61288,7
-	нецелевое использование бюджетных средств	-	-	-
-	неэффективное использование бюджетных средств	1219,8	3511,2	+2291,4
-	неправомерное использование бюджетных средств	852,0	1053,2	+201,2
-	иные нарушения	10307,5	1348,2	-8959,3
2. Экспертно-аналитическая деятельность				
1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	23	26	+3
2	- по переданным полномочиям	16	19	+3

Перечень мероприятий, проведенных контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» в 2014 году.

1. Общая деятельность

Внесение на рассмотрение Совета депутатов района проектов решений:

-«Об утверждении отчета председателя контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2013 год» (решение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 21.02.2014 № 24);

- «О внесении изменений в Положение о контрольно-счётном органе Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» (решение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 26.09.2014 № 115).

2. Плановые контрольные мероприятия

За 2014 год проведено 15 контрольных мероприятий, из них:

- 15 ед. по вопросу «организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета».

2.1. Контрольные мероприятия, 15 ед., в т.ч. по вопросу «организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета», в следующих муниципальных учреждениях:

- в муниципальном образовательном учреждении Чамзинская средняя общеобразовательная школа;
- в муниципальном образовательном учреждении Инзенская начальная общеобразовательная школа;
- в муниципальном унитарном предприятии «Нива»;
- в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Юловский детский сад «Колокольчик»;
- в муниципальном дошкольном образовательном учреждении Глотовский детский сад «Лесовичок»;
- в Территориальной избирательной комиссии муниципального образования «Инзенский район»;
- в Управление образования муниципального образования «Инзенский район» по муниципальной программе «Развитие системы организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Инзенский район» на 2013-2015 годы»;
- в муниципальном образовательном учреждении Аргашская основная общеобразовательная школа;
- в муниципальном образовательном учреждении Валгусская средняя общеобразовательная школа имени И.М.Марфина;
- в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида №1 «Колобок»;
- в Комитете по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Инзенский район» по муниципальной программе «Эффективное использование муниципального имущества муниципального образования «Инзенский район» на 2014-2017 годы»;
- в муниципальном учреждении администрация муниципального образования Глотовское городское поселение;
- в муниципальном казенном учреждении «Управление делами Администрации муниципального образования «Инзенский район»;
- в муниципальном учреждении администрация муниципального образования Труслейское сельское поселение;
- в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство» Валгусское сельское поселение.

3. Экспертно-аналитическая работа

3.1. Подготовка заключений по проектам решений:

- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 2013 год»;

- «О проекте бюджета муниципального образования «Инзенский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», первое чтение;

- «О бюджете муниципального образования Инзенский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», второе чтение.

3.2. Экспертиза проектов решений, вносимых на рассмотрение Совета депутатов района, по внесению изменений в бюджет муниципального района.

3.3. Экспертиза проектов решений, вносимых на рассмотрение Совета депутатов, затрагивающих бюджетные отношения.

3.4. Подготовка заключения на отчет Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Инзенский район» за 2013 год.

3.5. Представление на заседание Совета депутатов отчета контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» о проделанной работе за 2013 год.

3.6. Подготовлено заключений:

3.6.1. по исполнению бюджета за 2013 по поселениям (в соответствии с соглашением о передаче полномочий, решение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 11.02.2010 № 33) – 8 ед., в т.ч.:

- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Глотовское городское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Валгусское сельское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Коржевское сельское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Оськинское сельское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Сюксюмское сельское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Труслейское сельское поселение на 2013 год»;

- «Об исполнении бюджета муниципального образования Черёмушкинское сельское поселение на 2013 год».

3.6.2. на проекты решений «О бюджете поселения на 2015 год» (в соответствии с соглашением о передаче полномочий, решение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 11.02.2010 № 33, в соответствии с Уставом муниципального образования «Инзенский район» (с изменениями от 01.04.2013 № 31) – 8 ед., в т.ч.:

- «О бюджете муниципального образования «Инзенское городское поселение» на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Глотовское городское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Валгусское сельское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Коржевское сельское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Оськинское сельское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Сюксюмское сельское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Труслейское сельское поселение на 2015 год»;
- «О бюджете муниципального образования Черёмушкинское сельское поселение на 2015 год».

3.7. Подготовка заключений на отчеты, представленные Управлением финансов муниципального образования «Инзенский район»:

- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 1 квартал 2014 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 1 полугодие 2014 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 9 месяцев 2014 года».
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 1 квартал 2014 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 1 полугодие 2014 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 9 месяцев 2014 года».

4. Организационная деятельность

Контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» принимала участие:

- в заседаниях Совета депутатов района и постоянных комиссий. За отчетный год прошло 21 заседание Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», принято 158 решений;
- в проводимых Счетной палатой совещаниях, конференциях, семинарах.

В соответствии с планом работы ежеквартально представлялась информация в Счетную палату области, правоохранительные органы о проделанной работе за отчетный период и иная информация по дополнительному указанию.

В июне 2014 года председатель контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» награждена дипломом Совета органов внешнего финансового контроля Ульяновской области за занятое 3 место в конкурсе «Лучший муниципальный финансовый контролёр Ульяновской области в 2013 году».

5. Основные замечания, нарушения, недостатки, выявленные в ходе контрольных мероприятий в 2014 году

5.1. Муниципальное образовательное учреждение Чамзинская средняя общеобразовательная школа

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение гл 4 п. 4.2. Положения о порядке ведения кассовых операций от 12 октября 2011 № 373-П в расходно-кассовых ордерах на выдачу денежной наличности не указывались паспортные данные сотрудника, которому были выданы денежные средства.

2. В нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам педагогических работников по истечении срока командировок не прикладывалась информация о проделанной работе, не подшивались копии сертификатов о прошедшем обучении.

3. В проверяемом периоде по начислению заработной платы ведутся карточки-справки Ф.417. **в нарушение** требований Приказа Минфина РФ № 173н, в карточках фонд оплаты труда не расписан по видам и суммам постоянных начислений (надбавок, доплат), не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются).

4. В 2012 году учреждением допущен перерасход лимитов по электроэнергии.

5. В проверяемом периоде путевые листы принимались к учету недооформленными **в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»**, а именно отсутствует информация по разделу «Движение горючего». **Заполнение раздела «Движение горючего» производится в полном объеме по всем реквизитам, исходя из фактических затрат и показателей приборов.**

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму **61,6 тыс. руб., в том числе:**

• неэффективное использование бюджетных средств – 61,6 тыс. руб. (кредиторская задолженность на 01.01.2013, 01.01.2014 в сумме 39,2 тыс. руб., перерасход по электроэнергии в сумме 22,4 тыс. руб.).

5.2. Муниципальное образовательное учреждение Инзенская начальная общеобразовательная школа»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012 по 31.12.2013 года.

По результатам данного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение гл 4 п. 4.2. Положения о порядке ведения кассовых операций от 12 октября 2011 № 373-П в расходно-кассовых ордерах на выдачу денежной наличности не указывались паспортные данные сотрудника, которому были выданы денежные средства.

2. В нарушение п. 213 Инструкции 157н от 01.12.2010 г. денежные средства выдавались в подотчет на командировочные расходы без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса и его размер.

3. В нарушение ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовым отчетам педагогических работников по истечении срока командировок не прикладывалась информация о проделанной работе, не подшивались копии сертификатов о прошедшем обучении.

4. В проверяемом периоде по начислению заработной платы ведутся карточки-справки Ф.417. **в нарушение** требований Приказа Минфина РФ № 173н, в карточках фонд оплаты труда не расписан по видам и суммам постоянных начислений (надбавок, доплат), не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются).

5. При выборочной проверке приказов по МОУ Инзенская НОШ установлено что:

- приказы о приеме работников на работу оформлялись с **нарушением ст. 68 ТК и штатного расписания учреждения, в нарушение ст. 60.2 ТК РФ.**

- приказы о предоставлении ежегодных оплачиваемых отпусков **оформлялись с нарушением ст. 120 ТК РФ.**

6. В проверяемом периоде расчетные ведомости, которые являются первичными учетными документами, велись в нарушение приказа Министерства финансов от 15.12.2010 № 173н, расчетные ведомости не имеют порядковый номер и дату составления документа. Рекомендовано главному бухгалтеру вести расчетные ведомости формы ОКУД 0301010 согласно приказа МФ РФ от 15.12.2010 № 173н.

7. Работа в праздничные дни сторожам, оплачивалась в нарушение ст. 153 ТК РФ.

8. В проверяемом периоде на сторожей, работающих по графику, составлялся график сменности, но в нарушение ч. 4 ст. 103 ТК РФ работники не знакомились под роспись с графиками сменности, данный график не утверждался руководителем учреждения.

9. В проверяемом периоде 2012, 2013 учреждением допущен перерасход лимитов по электроэнергии, теплоэнергии.

10. Учет основных средств ведется *с нарушением* Инструкции № 157н от 01 декабря 2010, а именно приобретенные основные средства в бухгалтерском учете не нашли отражение.

11. В нарушение Инструкции 157н от 01.12.2010 г. списание материальных запасов производилось без ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

12. Списание ГСМ в проверяемом периоде производилось *в нарушение* Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", в нарушении приказов МОУ Инзенская НОШ от 28.12.2011 № 61, от 27.12.2012 № 54.

13. В проверяемом периоде путевые листы принимались к учету недооформленными *в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 « Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»*, а именно:

- *в нарушение п.3 Приказа:* путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты, *наименование и номер путевого листа.*

- *в нарушение п.16 Приказа:* даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.

- *в нарушение п.17 Приказа:* собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в *журнале регистрации путевых листов.*

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 852,6 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 650,1 тыс. руб.;
- неправомерное использование бюджетных средств – 19,8 тыс. руб.;
- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 21,4 тыс. руб.;
- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 7,8 тыс. руб.;
- иные нарушения – 153,5 тыс. руб.

5.3. Муниципальное унитарное предприятие «Нива»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.07.2011-31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение главы 1 п. 1.2 *Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-п.* Проследить

соблюдение установленного банком лимита остатка наличных денежных средств в кассе предприятия не представляется возможным, так как лимиты остатка денежных средств в кассе в МУП не установлены.

2. В проверяемом периоде вносились исправления в кассовую книгу в **нарушение главы 2 п.2.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-п внесение исправлений в кассовые документы не допускается.**

3. В проверяемом периоде **в нарушение гл. 4 п. 4.2. Положения о порядке ведения кассовых операций** в расходных кассовых ордерах не указываются паспортные данные сотрудника, которому выданы деньги.

4. **В нарушение главы 5 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-п** кассиром не выводится ежедневный остаток наличных денег в кассе МУП «Нива».

5. **В нарушение** ФЗ-129 от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете», ФЗ-402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» на протяжении всего проверяемого периода по ведению кассовых операций допущены грубейшие нарушения, а именно в ПКО, РКО отсутствуют номера документов, а также номера документов не соответствуют номерам в кассовой книге, даты, основания, корреспонденции счетов.

6. Выдача подотчетных сумм за проверяемый период производилась без заявлений получателя с указанием назначения аванса **в нарушение** Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-п.

7. **В нарушение** главы 4 п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г № 373-п выдача наличных денег под отчет в проверяемом периоде проводилась без условия полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

8. В проверяемом периоде в расчетно-платежных ведомостях, в карточках-справках не указываются виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д., а ставится одной суммой **в нарушение** Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П).

9. **В нарушение главы 4** Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) в расчетно-платежных ведомостях отсутствует роспись получателя денежных средств, отсутствуют подписи руководителя организации, главного бухгалтера, некоторые расчетно-платежные ведомости не имеют порядковый номер и сумму для оплаты денежных средств.

10. В нарушение п. 3 ст. 5,6 № 129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете», ФЗ-402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» в МУП «Нива» отсутствует Учетная политика организации.

11. В нарушение Закона РФ «О бухгалтерском учете» 129-ФЗ от 21.11.1996, 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» **Главная книга не ведется.**

12. В нарушение статьи 26 Федерального закона Российской Федерации от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; пункта 1, пункта 2 статьи 13, пункта 1 статьи 15 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"; пункта 84, пункта 85 ФЗ-402 от 06.12.2011 « О бухгалтерском учете» Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"; пункта 2 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", бухгалтерская отчетность МУП «Нива» в Администрацию Черемушкинского сельского поселения не представлена за 2011- 2013, так как бухгалтерская отчетность не формировалась.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 1678.0 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование – 596,3 тыс. руб.;
- неправомерные расходы – 1014,4 тыс. руб.;
- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 53,8 тыс. руб.;
- иные нарушения – 13,5тыс. руб.

5.4. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Юловский детский сад «Колокольчик»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При выборочной проверке приказов по МДОУ Юловский д/с «Колокольчик» установлено, что в течение проверяемого периода производились выплаты в нарушение действующих нормативно-правовых актов, а также:

- приказы о приеме работников на работу оформляются с **нарушением ст. 60.2., 68 ТК и штатного расписания учреждения.**

2. Работа в праздничные дни сторожам, оплачивалась **в нарушение** ст. 153 ТК РФ.

3. В проверяемом периоде 2013 учреждением допущен перерасход лимитов по водопотреблению.

4. **В нарушение** Инструкции 157н от 01 декабря 2010 списание материальных запасов производилось без ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 110,5 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 103,7 тыс. руб. (кредиторская задолженность на 01.01.2013, 01.01.2014 – 78,5 тыс. руб., выплата з/п – 23,8 тыс. руб., перерасход водопотребления- 1,4 тыс. руб.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 3,3 тыс. руб. (искажение бухгалтерских данных по учёту расчетов с подотчетными лицами – 1,0 тыс. руб., несоответствие данных по фонду заработной платы главной книги и отчета ф.0503121 – 2,3 тыс. руб.);

- иные нарушения – 3,5 тыс. руб. (списание материальных запасов без ведомостей на выдачу материальных ценностей – 2,9 тыс. руб., расхождение оборотных ведомостей по приходу продуктов питания - 0,6 тыс. руб.).

5.5. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Глотовский детский сад «Лесовичок»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. **В нарушение п. 213 Инструкции 157н** от 01 декабря 2010 на заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует отметка работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущему авансу.

2. В проверяемом периоде приказы о приеме работников на работу оформляются с **нарушением статьи 60.2, 68 ТК РФ и штатного расписания учреждения.**

3. Табель учета рабочего времени ведется **в нарушение Приказа Минфина от 15.12.2010 № 173н, (форма ОКУД 0504421).**

4. В проверяемом периоде на сторожей, работающих по графику, график сменности не составлялся, **в нарушение ч. 4 ст. 103 ТК РФ.**

5. В проверяемом периоде по начислению заработной платы ведутся карточки-справки Ф.417. **в нарушение** требований Приказа Минфина РФ № 173н, в карточках фонд оплаты труда не расписан по видам и суммам постоянных начислений (надбавок, доплат), не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются).

6. В проверяемом периоде учреждением допущен перерасход лимитов по электроэнергии, теплоэнергии.

7. В нарушение Инструкции 157н от 01.12.2010 списание материальных запасов производилось без ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 505,2 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 461,8 тыс. руб. (дебиторская задолженность на 01.01.2013 (Ульяновскэнерго в связи с переплатой) – 13,5 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.01.2013, 01.01.2014 – 335,6 тыс. руб., перерасход электроэнергии, теплоэнергии – 28,5 тыс. руб., не произведен перерасчет отпускных- 32,5 тыс. руб. задолженность по родительской плате – 51,7 тыс.руб.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 19,3 тыс. руб. (искажение бухгалтерских данных по учёту расчетов с подотчетными лицами –3,5 тыс. руб., несоответствие данных по фонду заработной платы главной книги и отчета ф.0503121 – 9,6 тыс. руб. отсутствие на заявлениях на выдачу денежных средств отметок о задолженности по предыдущему авансу – 6,2 тыс. руб.);

- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 3,2 тыс. руб. (ведение учета основных средств в нарушение требований Инструкции 157н – 3,2 тыс. руб.);

- иные нарушения – 20,9 тыс. руб. (списание материальных запасов без ведомостей на выдачу материальных ценностей – 4,9 тыс. руб., расхождение накопительных ведомостей по расходу продуктов питания - 6,4 тыс. руб., несоответствие спецификации и накладных по приобретенным хозяйственным материалам- 9,6 тыс. руб.).

5.6. Территориальная избирательная комиссия муниципального образования «Инзенский район»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.06.2013-31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.9 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» к договору от 29.07.2013 № 147 на изготовление Табличек указателей АЗ в количестве **48 экз.** на сумму 2160 руб. 00 коп., в приложении № 1 «Спецификация № 1» указано **46 экз.,** а также приложен **счет 943 от 29.07.2013 (факсимильная копия).**

2. Согласно Постановлений председателей участковых избирательных комиссий № 1401, 1403, 1404, 1405, 1406, 1407, 1409, 1412, 1435, 1439,1441 привлекались граждане на основании гражданско-правовых договоров на аренду транспортного средства с экипажем. Всего заключено договоров на сумму 14960 руб. 00 коп., что соответствует Отчёту, **однако** во всех

Постановлениях в п.3 написано, что оплата производится **за счет средств областного бюджета Ульяновской области.**

3. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н Кассовая книга не подписана Председателем ТИК и не скреплена печатью.

4. в п. 1.2. Положения об учетной политике не внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н Главная книга за проверяемый период не скреплена печатью и подписью Председателя ТИК.

6. В нарушение Положения об учетной политике территориальной избирательной комиссии муниципального образования (в *Положении об учетной политике, форма ОКУД 0301008*), утвержденного распоряжением председателя ТИК от 30.12.2011 № 28-р Табель учета рабочего времени ведется по ф. 0504421 утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2009 № 152н, следует отметить, что данный документ утратил силу с 01.01.2011 (вести в соответствии с *Приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н*).

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 23,78 тыс. руб., в том числе:

- неправомерное использование бюджетных средств – 17,12 тыс. руб. – (оплата договора без счета – 2,16 тыс. руб., оплата договоров аренды автотранспорта – 14,96 тыс. руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств– 5,3 тыс. руб. – (заключение договоров – 5,3 тыс. руб.);

- иные нарушения – 1,36 тыс. руб. (расхождение данных сметы и договора – 1,36 тыс. руб.).

5.7. Управление образования муниципального образования «Инзенский район»

Контрольное мероприятие по вопросу «Проверка законности и результативности использования средств бюджета МО «Инзенский район», выделенных в 2013 году Управлению образования муниципального образования «Инзенский район» на реализацию муниципальной программы «Развитие системы организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Инзенский район» за период с 01.01.2012 по 31.12.2013, по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение положения «Об организации питания учащихся» в представленных пакетах документов, по установлению детей из малообеспеченных семей, остро нуждающихся семей, дающее право на бесплатное питание, отсутствуют заявления родителей, ходатайства классных

руководителей, справка о составе семьи, справки о совокупном доходе родителей, медицинское заключение.

2. В нарушение поручения Главы Администрации от 10.09.2013 № 369 вnm, п.1К отсутствует акт обследования жилищно-бытовых условий семьи учащегося.

3. Бухгалтерский учет по реализации муниципальной программы «Развитие системы организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Инзенский район» ведется **в нарушение требований Инструкции 157н.**

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 392,4 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 64,9 тыс. руб. (кредиторская задолженность по льготным продуктам питания на 01.01.2013, на 01.01.2014);
- иные нарушения – 327,5 тыс. руб. (не отражены обороты в главной книге).

5.8. Муниципальное образовательное учреждение Аргашская основная общеобразовательная школа

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-31.03.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В проверяемом периоде по начислению заработной платы ведутся карточки-справки Ф.417. **в нарушение** требований Приказа Минфина РФ № 173н, в карточках, не указывается основание на дополнительные выплаты (№ приказов не фиксируются).

2. Согласно ст. 167 ТК РФ **при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка, расчет которого производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду**, в проверяемом периоде 2012 при направлении работника в командировку, расчет среднего заработка не производился.

3. При начислении и выплате заработной платы ведется расчётно - платежная ведомость ф.0504401, однако на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, рекомендовано **составлять расчетную ведомость согласно Приказа Минфина России от 15.12.2010 N 173н (ф. 0301010).**

4. В проверяемом периоде 2012 учреждением допущен перерасход по твердому топливу (дрова).

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 45,5 тыс. руб., в т.ч.:

• неэффективное использование бюджетных средств – 41,1 тыс. руб. (дебиторская задолженность на 01.01.2014 в сумме 4,9 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.01.2013, 01.01.2014 в сумме 9,8 тыс. руб., допущен перерасход по твердому топливу (дрова) в сумме 26,4 тыс. руб.);

• иные нарушения – 4,4 тыс. руб. (расхождение накопительных ведомостей по приходу и расходу продуктов питания в сумме 2,9 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами в сумме 1,5 тыс. руб.).

5.9. Муниципальное образовательное учреждение Валгусская средняя общеобразовательная школа имени И.М.Марфина

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-31.03.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 к авансовым отчетам педагогических работников по истечении срока командировок не прикладывалась информация о проделанной работе, отсутствует служебное задание.

2. В проверяемом периоде приказы о приеме работников на работу оформлялись **в нарушении ст. 60.2., 68 ТК и штатного расписания учреждения,**

3. Согласно ст. 167 ТК РФ при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется сохранение среднего заработка, расчет которого производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в проверяемом периоде при направлении работника в командировку, расчет среднего заработка не производился.

4. При начислении и выплате заработной платы ведется расчётно - платежная ведомость ф.0504401, однако на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, рекомендовано **составлять расчетную ведомость согласно Приказа Минфина России от 15.12.2010 N 173н (ф. 0301010).**

5. В нарушении Приказа от 15.12.2010 № 173 накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания составлялись не регулярно.

6. В проверяемом периоде путевые листы принимались к учету недооформленными **в нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»,** а именно

- отсутствует обратная сторона путевого листа формы 0345007.

Все реквизиты, содержащиеся в путевых листах автобуса, должны быть заполнены, поскольку наличие незаполненных реквизитов в первичном

документе не допускается, и если сведения для заполнения каких-либо реквизитов отсутствуют, то в соответствующих строках и графах следует сделать прочерк.

Так же следует отметить, что в разделе «Задание водителя» отсутствует наименование маршрутов подвоза детей школьного автобуса

- следует указывать маршрут доведенный Постановлением Главы администрации района от 04 сентября 2013 № 951 «Об организации подвоза учащихся образовательных учреждений муниципального образования «Инзенский район» школьными автобусами в 2013-2014 учебном году».

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 151,3 тыс. руб., в том числе:

• **неэффективное использование бюджетных средств – 107,6 тыс. руб.** (кредиторская, дебиторская задолженность на 01.01.2013, 01.01.2014 – 22,8 тыс. руб., увеличение лимитов по ГСМ – 76,6 тыс. руб., выплата з/п – 8,2 тыс. руб.);

• **нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 43.7 тыс. руб.** (искажение бухгалтерских данных по учёту расчетов с подотчетными лицами – 26,2 тыс. руб., расхождение расчётно – платежной ведомости и карточки справки ф.417 – 17,5 тыс. руб.).

5.10. Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 1 «Колобок»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-31.12.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

- учёта заработной платы;
- учёта материальных запасов;
- учёта (контроля) за коммунальными услугами.

В проверяемом периоде приказы о приеме работников на работу, приказы на отпуск оформляются с **нарушением ТК РФ и штатного расписания учреждения**, а именно:

не указаны оклад, надбавки, № трудового договора, дата принятия на работу (**ст. 60.2., 68 ТК РФ**);

не указаны на сколько дней предоставляется учебный отпуск, также к приказу не прикладывается Справка – подтверждение (**Справка - подтверждение является для работника оправдательным документом**).

Табели учета рабочего времени ведутся, однако следует отметить, что в нарушение **ч. 4 ст. 103 ТК РФ** работники не знакомятся под роспись с графиками сменности.

За проверяемый период имеется перерасход лимитов по коммунальным услугам на общую сумму **60,6 тыс. руб.**

В проверяемом периоде, выборочной проверкой обоснованности правильности списания материальных запасов установлено, что списание материальных запасов производится **в нарушение** Инструкции 157н от 01.12.2010, например:

- приобретение по договору от 25.04.2013, списание приобретенных канцтоваров проводилось в августе 2013 года на основании акта списания материальных запасов, ведомости на выдачу материальных ценностей и др.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки на сумму 92,1 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 60,6 тыс. руб. (перерасход по коммунальным услугам – 60,6 тыс. руб.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 1,3 тыс. руб. (искажение бухгалтерских данных – 1,3 тыс. руб.);

- иные нарушения – 30,2 тыс. руб. (несвоевременное списание материальных запасов – 4,8 тыс. руб., задолженность по родительской плате – 25,4 тыс. руб.).

5.11. Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Инзенского района

Контрольное мероприятие по вопросу «Проверка законности и результативности использования средств бюджета МО «Инзенский район», выделенных за 8 месяцев 2014 года Комитету по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Инзенского района на реализацию муниципальной программы «Эффективное использование муниципального имущества муниципального образования «Инзенский район» на 2014-2017 годы».

Общая сумма нарушений: иные нарушения – 414,0 тыс. руб. (несоответствие объёма финансирования в паспорте Программы с данными решения Совета депутатов о бюджете на 2014 год).

5.12. Муниципальное учреждение администрация муниципального образования Готовское городское поселение

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-30.06.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. в проверяемом периоде (1 полугодие 2014 года) учреждением допущен перерасход лимитов по электроэнергии;

2. в балансе учреждения за 2012-2013 годы основные средства (газопровод) отражены в нарушение п. 213 Инструкции 157н по счёту 1.101.30000 «Сооружения- иное движимое имущество учреждения»;

3. в учреждении по состоянию на 01.01.2014 года имеются расхождения данных бухгалтерского учёта основных средств с данными реестра муниципального имущества муниципального образования Готовское городское поселение и др.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 56361,7 тыс. руб., в т.ч.:

- неэффективное использование бюджетных средств – 268,8 тыс. руб. (дебиторская задолженность за 2012,2013 - 114,2тыс.руб., перерасход электроэнергии 39,3 тыс. руб., несоответствие данных по фонду заработной платы главной книги (2012,2013) и отчета ф.0503121 – 94,6 тыс. руб., за обслуживание программного продукта «1С: Предприятие» -20,7 тыс.руб.);
- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 218,7 тыс. руб. (приобретение стройматериалов в нарушение п. 9 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» - 218,7 тыс.руб.);
- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 55730,7 тыс. руб. (ведение учета основных средств в нарушение требований Инструкции 157н – 52495,0 тыс. руб., расхождение данных оборотной ведомости основных средств и данных реестра муниципального имущества - 3235,7 тыс. руб.);
- иные нарушения – 143,5 тыс. руб. (списание материальных запасов без ведомостей на выдачу материальных ценностей – 37,6 тыс.руб., дефектной ведомости - 99,2 тыс.руб., списание ГСМ – 5,0 тыс. руб. оплата расходов по сотовой связи -1,7 тыс.руб.).

5.13. Муниципальное казённое учреждение «Управление делами Администрации района»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-30.06.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение гл 4 п. 4.2. Положения о порядке ведения кассовых операций от 12 октября 2011 № 373-П в расходно-кассовых ордерах на выдачу денежной наличности не указывались паспортные данные сотрудников.

2. В нарушение п. 213 Инструкции 157н от 01 декабря 2010 на заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует отметка работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущему авансу.

3. Выделение денежных средств в подотчет производилось в нарушение Положения об учетной политики утвержденного Приказом директора МКУ «Управление делами Администрации района» от 10.01.2012 № 7-п пункта 1.19.

4. Оплата командировочных расходов работников МКУ «Управления делами Администрации района» производилось согласно приказа от 24.01.2012 № 11-п «Об оплате дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства», *однако следует отметить, что в учреждении отсутствует Положение о порядке командирования работников МКУ «Управления делами Администрации района».*

5. Приказом директора МКУ «Управления делами Администрации района» от 01.02.2013 № 12-п утверждены правила внутреннего трудового распорядка, *следует отметить, что порядок использования дополнительных дней отдыха за работу в выходной день в правилах внутреннего трудового распорядка не прописаны в нарушение ст. ст. 189 - 190 ТК РФ.*

6. В проверяемом периоде на сторожей, работающих по графику, график сменности не составлялся, *в нарушение ч. 4 ст. 103 ТК РФ.*

7. В проверяемом периоде учреждением допущен *перерасход лимитов по теплоэнергии, водопотреблению, водоотведению.*

8. *Инвентаризация основных средств и материальных запасов проводилась в нарушение письма Минфина России от 27.05.2002 N 16-00-14/184, Постановление Минтруда России от 12.11.2003 № 75.*

9. Некоторые путевые листы заполнялись *в нарушении п. 11 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».*

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму **625,8 тыс. руб.**, в том числе:

- **неэффективное использование бюджетных средств – 603,3 тыс. руб.** (кредиторская задолженность – 449,5тыс. руб., перерасход по коммунальным услугам- 8,2 тыс.руб., несоответствие данных по фонду заработной платы главной книги (2012,2013) и отчета ф.0503121 – 145,6 тыс. руб.);

- **нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 14,3 тыс. руб.** (выданные в подотчет денежные средства в нарушение Положения об учетной политике 14,3 тыс. руб.);
- **иные нарушения – 8,2 тыс. руб.** (списание ГСМ– 8,2 тыс. руб.).

5.14. Муниципальное учреждение администрация муниципального образования Труслейское сельское поселение

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2012-30.09.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 213 Инструкции 157н на заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет отсутствует отметка работника бухгалтерии об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущему авансу.

2. При выборочной проверке приказов по муниципальному учреждению администрация муниципального образования Труслейское сельское поселение установлено, что в течение проверяемого периода производились выплаты в нарушение действующих нормативно-правовых актов.

-приказы о приеме работников оформлялись с **нарушением ст. 68 ТК РФ.**

3. В нарушение Инструкции 157н от 01.12.2010 списание основных средств производилось **без дефектной ведомости.**

4. В годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Труслейское сельское поселение за 2012,2013 в отчете ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по коду строки 015 «Транспортные средства» отражено поступление транспортных средств, однако в проверяем периоде согласно представленным бухгалтерским документам транспортные средства не приобретались.

5. При выборочной проверке *основных средств по счету 1.101.11 «Жилые помещения»*, данные оборотной ведомости расходятся с данными реестра муниципального имущества.

6. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- п.3. Путевой лист должен содержать следующие обязательные реквизиты, *наименование и номер путевого листа*, однако путевые листы на автомобиль ЗИЛ- 130 , ГАЗ-САЗ 3507 не нумеруются.

Некоторые путевые листы заполнялись **в нарушении п. 11 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».** *Если в течение срока действия путевого листа транспортное средство используется посменно несколькими водителями, то допускается оформление на одно транспортное средство нескольких путевых листов отдельно на каждого водителя.*

п. 16. *Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества.*

Итого по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 5084,8 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 294,6 тыс. руб. (дебиторская задолженность за 2012- 175,0 тыс. руб., кредиторская задолженность -119,3 тыс.руб., перерасход по водопотреблению - 0,3 тыс. руб.);

- нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности – 1004,0 тыс. руб. (ведение учета основных средств в нарушение требований Инструкции 157н – 995,5 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами –8,5 тыс. руб.);

- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 3620,0 тыс. руб. (расхождение данных оборотной ведомости основных средств и данных реестра муниципального имущества - 3620,0 тыс. руб.);

- иные нарушения – 166,2 тыс. руб. (списание материальных запасов без дефектной ведомости – 150,2 тыс. руб., списание ГСМ – 16,0 тыс. руб.).

5.15. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» Валгусское сельское поселение»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2013-30.09.2014 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение гл 4 п. 4.2. Положения о порядке ведения кассовых операций в расходных кассовых ордерах не указываются паспортные данные человека, которому выданы денежные средства.

2. В нарушение Постановления от 18 августа 1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в расходных кассовых ордерах по строке "Основание" содержание хозяйственной операции не указывается, указывается во всем проверяемом периоде словом «подотчет», следует указывать *«Выдача под отчет на приобретение.....»*.

3. В нарушение Постановления от 18 августа 1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» отсутствует Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

4. Выдача подотчетных сумм за проверяемый период производилась без заявлений получателя с указанием назначения аванса (в **нарушение** Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 № 373-п, Указаний от 11 марта 2014 № 3210У).

5. В нарушение Указания по применению и заполнению унифицированной формы "авансовый отчет" (форма № ао-1), постановление от 1 августа 2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ао-1 "авансовый отчет" *оборотная сторона авансового отчета не оформлялась в течение проверяемого периода.*

6. В нарушение *Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм*

первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в МУП «ЖКХ» отсутствует унифицированная форма № Т-54а (лицевой счет).

7. Учет основных средств ведется в нарушении приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "учет основных средств" ПБУ 6/01,

Итого по результатам проверки установлено нарушений на сумму 7268,7 тыс. руб., в том числе:

- **неэффективное использование – 191,5 тыс. руб.** (кредиторская задолженность на 01.01.2014 свыше трех месяцев – 152,5 тыс. руб., дебиторская задолженность -39,0 тыс. руб.);

- **неправомерные расходы – 1,9 тыс. руб.** (выдача денежных средств под отчет – 1,9 тыс. руб.);

- **нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью – 7013,9 тыс. руб.** (не учтены основные средства - 7013,9 тыс.руб.);

- **иные нарушения – 61,4тыс. руб.** (списание ГСМ- 25,0 тыс.руб., оплата договоров разового характера-36,4 тыс.руб.).

На основании вышеизложенного, руководствуясь частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-ревизионная комиссия Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» рекомендует органам местного самоуправления, руководителям муниципальных предприятий и учреждений устранить нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде, не допускать повторения нарушений, выявленных в отчетном периоде, а также предлагает строго контролировать расход бюджетных средств, данный вопрос включать в план контрольных мероприятий бухгалтерской службы, а также в рабочий план руководителя. Повысить ответственность лицам, отвечающим за результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Основные задачи на текущий год

Являясь структурным подразделением Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», контрольно-ревизионная комиссия призвана обеспечивать контроль за бюджетными процессами в финансовой сфере.

В целях осуществления внешнего контроля контрольно-ревизионная комиссия будет продолжать работу по контролю за эффективным, целевым, рациональным использованием бюджетных средств.

На 2015 год председателем контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» утвержден План работы контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» и согласован с Главой муниципального образования «Инзенский район».

Контрольно-ревизионная комиссия, как и прежде, в своей работе будет заниматься контролем соблюдения законов и нормативных актов, затрагивающих бюджетные отношения, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность получателей средств районного бюджета, оказывать практическую помощь по предупреждению нарушений и исправлению замечаний.

Председатель контрольно-ревизионной
комиссии Совета депутатов
муниципального образования
«Инзенский район»

Н.В. Шафеева