

**Совет депутатов муниципального образования
«Инзенский район» Ульяновской области**

РЕШЕНИЕ

20.02.2017

№ 5

Об утверждении ежегодного отчёта о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2016 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 2016 год, Совет депутатов муниципального образования «Инзенский район»

РЕШИЛ:

1. Утвердить ежегодный отчёт о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2016 год (приложения 1,2).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Вперед».

Глава района

В.Н. Шкунов

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

**Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета
депутатов муниципального образования «Инзенский район» за 2016 год**

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение
1	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.	942,8
2	Контрольная деятельность		
	Количество муниципальных учреждений в муниципальном образовании	ед.	48
	Количество муниципальных предприятий в муниципальном образовании	ед.	9
	Проведено контрольных мероприятий	ед.	18
	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе	ед.	18
	- органов местного самоуправления	ед.	3
	- муниципальных учреждений	ед.	3
	- муниципальных предприятий	ед.	11
	- прочих организаций	ед.	1
	Объем средств, проверенных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	тыс.руб.	139954,3
	Выявлено нарушений	ед.	246
	Выявлено нарушений в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, в т.ч.	тыс.руб.	22616,5
	- нецелевое использование бюджетных средств	тыс.руб.	0,0
	- неэффективное использование бюджетных средств	тыс.руб.	8137,7
	- нарушения при формировании и исполнении бюджетов	тыс.руб.	1170,4
	- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности	тыс.руб.	6826,9
	- нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью	тыс.руб.	3228,0
	- нарушения при осуществлении муниципальных	тыс.руб.	370,5

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение
	закупок и закупок отдельными видами юридических лиц		
3	Экспертно-аналитическая деятельность		
	Проведено экспертно-аналитических мероприятий, в т.ч.	ед.	90
	- мероприятия, включенные в план работы	ед.	26
	- финансово-экономическая экспертиза нормативных правовых актов, из них		-
	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов		-
	- прочие (иные) экспертные заключения	ед.	64
4	Выявлено нарушений всего, в т.ч.:	тыс.руб.	22616,5
	-контрольная деятельность	тыс.руб.	19733,5
	-экспертно-аналитическая деятельность	тыс.руб.	2883,0
5	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
	Направлено предписаний	ед.	12
	снято с контроля предписаний	ед.	12
	Направлено представлений	ед.	-
	снято с контроля представлений	ед.	-
	Устранено нарушений, всего, в т.ч.	тыс.руб.	10561,2
	- возмещено в бюджет	тыс.руб.	0,0
	- возмещено средств организаций	тыс.руб.	0.0
	- выполнено работ, оказано услуг	тыс. руб.	10561,2
6	Привлечено к административной ответственности	ед.	3
7	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры	ед.	18
8	Количество возбужденных уголовных дел по результатам проверок	ед.	0
9	Количество публикаций в средствах массовой информации по результатам работы	ед.	10
10	Количество материалов, размещенных на официальном сайте КСО муниципального образования по результатам работы	ед.	30

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

Н.В.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к ежегодному отчёту

о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов
муниципального образования «Инзенский район» за 2016 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 2016 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 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» на 2016 год (с изменениями и дополнениями), утвержденного 25.12.2015 года 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 муниципального образования «Инзенский район», информация представлялась в прокуратуру, в газету «Вперед», а также на сайт муниципального образования «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 2016 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 2013 - 9 месяцев 2016 года.

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» было проведено 18 контрольных мероприятий, в т.ч.:

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

Также проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий.

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

В контрольно-ревизионную комиссию Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» были представлены на

согласование 64 проекта решений Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», по многим из них давались заключения.

Следует отметить, что в связи с применением с 01.01.2015 года Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), большая часть нарушений классифицируются не в суммовом выражении, а в единицах.

Перечень мероприятий, проведенных контрольно-ревизионной комиссией Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» в 2016 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 2015 год» (решение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 05.02.2016 № 1).

За 2016 год составлено 4 протокола об административных правонарушениях, в т.ч.:

- административный протокол на бухгалтера муниципального унитарного предприятия «Благоустройство Инзенского района»;

- административный протокол на главного бухгалтера районного муниципального бюджетного учреждения культуры «Инзенская межпоселенческая центральная библиотека имени Н.П.Огарева»;

- административные протоколы на директора и главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение».

На основании составленных протоколов и в соответствии с постановлениями судьи по делу об административном правонарушении к ответственности привлечено 3 ед., в т.ч.:

- бухгалтер муниципального унитарного предприятия «Благоустройство Инзенского района»;

- директор и главный бухгалтер муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение».

2. Плановые контрольные мероприятия

За 2016 год проведено 18 контрольных мероприятий, из них:

- 11 ед. по вопросу «финансово-хозяйственная деятельность, деятельность муниципального унитарного предприятия по владению, использованию и распоряжению имуществом муниципального образования «Инзенский район»;

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

2.1. Контрольными мероприятиями охвачены 7 ед. бюджетополучателей, а также контрольные мероприятия проведены в 11 муниципальных предприятиях, в т.ч.:

- в муниципальном бюджетном образовательном учреждении Инзенская средняя школа №1 имени Героя Советского Союза Ю.Т. Алашеева;

- в районном муниципальном бюджетном учреждении культуры «Инзенская межпоселенческая центральная библиотека имени Н.П.Огарева»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Благоустройство Инзенского района»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Инзатеплоком»;

- в Комитете по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Инзенского района Ульяновской области;

- в муниципальном казённом образовательном учреждении Панциревская средняя школа;

- в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Инзенская ярмарка»;

- в Управлении образования муниципального образования «Инзенский район»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Инзенское телевидение»;

- в муниципальном учреждении Администрация муниципального образования «Инзенский район»;

- в Автономной некоммерческой организации «Центр развития предпринимательства Инзенского района Ульяновской области»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования Готовское городское поселение;

- в муниципальном унитарном предприятии «Исток»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Центр»;

- в муниципальном унитарном предприятии «Нива»;

- 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 2015 год»;

- «О проекте бюджета муниципального образования «Инзенский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», первое чтение;
- «О бюджете муниципального образования Инзенский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», второе чтение.

3.2. Экспертиза проектов решений, вносимых на рассмотрение Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», по внесению изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Инзенский район».

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 2015 год.

3.5. Представление на заседание Совета депутатов отчета контрольно-ревизионной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» о проделанной работе за 2015 год.

3.6. Подготовлено заключений:

3.6.1. по исполнению бюджета за 2015 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 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Глотовское городское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Валгусское сельское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Коржевское сельское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Оськинское сельское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Сюксюмское сельское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Труслейское сельское поселение на 2015 год»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования Черёмушкинское сельское поселение на 2015 год».

3.6.2. на проекты решений «О бюджете поселения на 2017 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 2017 год»;

- «О бюджете муниципального образования Глотовское городское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Валгусское сельское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Коржевское сельское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Оськинское сельское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Сюксюмское сельское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Труслейское сельское поселение на 2017 год»;
- «О бюджете муниципального образования Черёмушкинское сельское поселение на 2017 год».

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

- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 1 квартал 2016 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 1 полугодие 2016 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенский район» Ульяновской области за 9 месяцев 2016 года».
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 1 квартал 2016 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 1 полугодие 2016 года»;
- «Об исполнении бюджета муниципального образования «Инзенское городское поселение» за 9 месяцев 2016 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 19 заседаний Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район», принято 109 решений;
- в заседаниях Общественного совета по профилактике коррупции муниципального образования «Инзенский район», на данных заседаниях также рассматривались акты контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году;
- в проводимых Счетной палатой Ульяновской области совещаниях, конференциях, семинарах.

В соответствии с планом работы ежеквартально представлялась информация в Счетную палату Ульяновской области, правоохранительные

органы о проделанной работе за отчетный период и иная информация по дополнительному указанию.

5. Основные замечания, нарушения, недостатки, выявленные в ходе контрольных мероприятий в 2016 году

5.1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Инзенская средняя школа №1 имени Героя Советского Союза Ю.Т. Алашеева

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» применялась форма Авансового отчета ф.0504049 вместо ф.0504505.

2. Учет основных средств в проверяемом периоде ведётся в нарушение Постановления Правительства РФ от 05.01.1998 №3 нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества.

3. В нарушение п. 4 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 произведены расчеты среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска сотрудникам учреждения.

4. В нарушение Положения об отраслевой системе оплаты работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «Инзенский район» (Постановления Администрации муниципального образования «Инзенский район» от 20.12.2013 №1448, изменений в Постановление Администрации района от 14.02.2014 № 132 были произведены выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

5. В нарушение статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в план-график 2015 не внесены изменения согласно заключенного договора, доп.соглашения.

6. В нарушение статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в представленных товарных накладных наименование продуктов питания не соответствуют спецификации.

7. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений в сумме 221,3 тыс. руб., (23 ед.) в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 37,9 тыс. руб. (10 ед.);
- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 5 ед.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 142,3 тыс. руб. (5 ед.);
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 41,1 тыс. руб. (3 ед.).

5.2. Районное муниципальное бюджетное учреждение культуры «Инзенская межпоселенческая центральная библиотека имени Н.П.Огарева»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

По результатам данного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.2 п.2.7 Устава РМБУК «ИМЦБ имени Н.П.Огарева» цены на платные услуги не согласованы с учредителем, а именно с Администрацией МО «Инзенский район».

2. В нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства») установлены нарушения превышения лимита кассовой наличности.

3. При проверке правильности и законности банковских операций установлены Нарушения статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами ведется в нарушение статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» применялась форма Авансового отчета ф.0504049 вместо ф.0504505.

6. В нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда работников РМБУК «ИМЦБ имени Н.П.Огарева» были произведены выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

7. Учет основных средств в проверяемом периоде ведётся в нарушение Постановления Правительства РФ от 05.01.1998 №3 нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества.

8. В нарушение ч.2 ст.38 44-ФЗ с 01.01.2014 по 31.12.2015 РМБУК «ИМЦБ имени Н.П.Огарева» ответственное должностное лицо за осуществление закупок не определено (контрактный управляющий не назначен).

9. В нарушение ч. 2 ст. 112 № 44-ФЗ, план-график размещения заказов на 2014, 2015 г.г. на официальном сайте в сети «Интернет» <http://zakupki.gov.ru> РМБУК «ИМЦБ имени Н.П.Огарева» не опубликован.

10. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения согласно Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений в сумме 6843,4 тыс. руб., (45 ед.) в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 83,6 тыс. руб. (14 ед.);
- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 4115,5 тыс.руб. 18 ед.;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью - 2644,3 тыс. руб. (11 ед.);
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 2 ед.

5.3. Муниципальное унитарное предприятие «Благоустройство Инзенского района»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.10.2014 по 29.02.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа от 29 июля 1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в МУП Главная книга не ведётся.

2. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 - учет основных средств отсутствует.

3. Отсутствует Положение о закупках в нарушение ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

4. В нарушение указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в проверяемом периоде выдача наличных денег под отчет проводилась без условий полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет суммы наличных денежных средств.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 542,4 тыс. руб., (8 ед.) в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – 542,4 тыс. руб., (5 ед.);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью -2 ед.;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 ед.

5.4. Муниципальное унитарное предприятие «Инзатеблоком»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.04.2015 по 31.03.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» заключены договоры, однако оригиналы договоров отсутствуют (в данном случае представлены ксерокопии договоров).

2. Выборочной проверкой приказов установлено, что на основании приказов выплачивались премии сотрудникам МУП в нарушение «Положение о премировании работников» (в Положении нет данных о таких мерах поощрения).

3. В проверяемом периоде заключались договоры на выполнение работ, акт обследования ремонтируемого объекта отсутствует *в нарушение ПИСЬМА Министерства финансов РФ от 4 декабря 2008 г. № 03-03-06/4/94.*

4. В нарушение ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» путевые листы принимались к учету недооформленными.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений на сумму 200,7 тыс. руб. (6 ед.), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – в сумме 168,7 тыс. руб. (4 ед.);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) в сумме 20,7 тыс. руб. (2 ед.);

- неэффективное использование средств – 11,3 тыс. руб.

5.5. Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Инзенского района Ульяновской области

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Согласно договорам на выполнение услуг по оценке недвижимости:

- от 20.06.2015 № 0475/06-2015 с ООО «Центр оценки консалтинга и финансовой экспертизы «Финэкс» была оказана услуга по оценке определения рыночной стоимости объектов в сумме 15,0 тыс. руб. (оценка была произведена для продажи объектов);

- от 26.06.2015 № 075/1-2015 с ООО «Центр оценки консалтинга и финансовой экспертизы «Финэкс» была оказана услуга по оценке определения рыночной стоимости объектов в сумме 3,5 тыс.руб., однако согласно п. 26 Федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО N 1)", утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 N 256 (далее - ФСО N 1), итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 6 месяцев. По состоянию на 31.12.2015 продажа вышеуказанных объектов не произведена, бюджетные средства по данным договорам в сумме 18,5 тыс. руб. использованы неэффективно.

2. В течение проверяемого периода изменения в план-график не вносились в нарушение статьи 21 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений в сумме 18,5 тыс. руб., (6 ед.) в том числе:

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 4 ед.;

- неэффективное использование бюджетных средств – 18,5 тыс. руб. (2 ед.).

5.6. Муниципальное казённое образовательное учреждение Панциревская средняя школа

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015-31.03.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст. 162 БК РФ имеется перерасход лимитов по теплоэнергии.

2. По состоянию на 01.06.2016 года имеется задолженность по родительской плате.

3. В нарушение ч. 13 статья 21 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 году изменения в план график не вносились.

Всего по результатам контрольного мероприятия установлено нарушений в сумме 33,4 тыс. руб., (3 ед.) в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 0,6 тыс. руб. (1 ед.);

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 0,0 тыс. руб. (2 ед.).

- неэффективное использование бюджетных средств – 32,8 тыс. руб.

5.7. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 30.06.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» полученные доходы за 2014-2015, 1 полугодие 2016 года расходовались из кассы МУП «ЖКХ» на нужды учреждения, следовало сдать на расчетный счет в банке.

2. В нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства») установлены нарушения превышения лимита кассовой наличности.

3. В нарушение Постановления Госкомстата от 18 августа 1998 г. № 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. В нарушение приказа директора МУП от 11.01.2014 без №, были нарушены сроки сдачи подотчетным лицом выданных в под отчет денежных средств, нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

5. В нарушение Порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства») выдача подотчетных сумм за проверяемый период производилась без заявлений получателя с указанием назначения аванса.

6. В нарушение приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», ПБУ 6/01, не приняты к бухгалтерскому учету основные средства по состоянию на 01.01.2016, переданные в хозяйственное ведение.

7. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа от 29 июля 1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в МУП «ЖКХ» в 2014 году Главная книга не велась.

8. В нарушение Письма Минфина СССР от 08.03.1960 N 63 "Об Инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства" и от 06.06.1960 № 176 "Об Инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций" журналы-ордера в МУП «ЖКХ» не ведутся.

9. В нарушение ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» отсутствует Положение о закупках. Данное Положение о закупках должно быть разработано с целью регламентации закупочной деятельности муниципального унитарного предприятия.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 1695,5 тыс. руб. (46 ед.), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – в сумме 1556,6 тыс. руб. (20 ед.);
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) в сумме 49,1 тыс. руб. (2 ед.);
- неэффективное использование средств – 89,8 тыс. руб. (24 ед.)

5.8. Муниципальное унитарное предприятие «Инзенская ярмарка»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 30.06.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, Указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» п.2 из выручки из кассы МУП в проверяемом периоде была произведена выплата алиментов, выдана благотворительная помощь (следовало выручку сдать на расчетный счет МУП).

2. В нарушение Положения о премировании работников МУП производилась выплата премии временным работникам, а также работникам, нарушившим трудовую дисциплину в МУП.

3. В нарушение ст. 432, п. 1 ст. 434, п. 1 ст. 160 Гражданского кодекса РФ в части не соблюдения требований по наличию существенных условий были заключены договоры на поставку товаров, услуги и купли продажи.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 315,1тыс. руб., (37 ед.) в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – в сумме 260,0 тыс. руб. (11 ед.);

- неэффективное использование средств – 55,1 тыс. руб. (26 ед.).

5.9. Управление образования муниципального образования «Инзенский район»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 30.09.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» применялась форма Авансового отчета ф.0302001 вместо ф. 0504505.

2. При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что согласно журналу операций расчетов с подотчетными лицами приняты к бухгалтерскому учету командировочные расходы в нарушение Инструкции 157н от 01.12.2010 (нарушен срок принятия к бухгалтерскому учету).

3. В нарушение приказа Управления образования МО «Инзенский район» от 25.09.2014 № 150-ос, от 24.09.2015 № 153-ос были перечислены денежные средства сотрудникам, не являющимися подотчетными лицами.

4. В нарушение ст. 167 ТК РФ расчет среднего заработка при направлении работника в служебную командировку не производился.

5. В нарушение ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации были привлечены работники к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без письменного согласия.

6. В нарушение инструкции от 01.12.2010 157н было произведено несвоевременное списание канцелярских товаров.

7. При составлении Управлением образования МО «Инзенский район» Плана-графика на 2014, 2015 годы не соблюдены требования по заполнению данной формы в нарушении приказа № 761/20н от 27 декабря 2011 г., с учетом особенностей, предусмотренных приказом № 544/18н от 20 сентября 2013 г.

8. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключенных контрактах направлялась на официальный сайт для включения ее в реестр контрактов с нарушением установленного срока.

9. В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ в реестрах закупок, осуществлённых без заключения контрактов, на бумажном носителе отсутствуют адреса контрагентов.

10. В нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетную политику не внесены изменения согласно Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 412,4 тыс. руб., (45 ед.) в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 15,8 тыс. руб. (10 ед.);
- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности –67,2 тыс.руб. (22 ед.);
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц –329,4 тыс.руб. (13 ед.).

5.10. Муниципальное унитарное предприятие «Инзенское телевидение»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015 по 30.09.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Порядка, регламентирующего перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет МО «Инзенский район» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утверждённого решением Совета депутатов от

16.02.2011 № 15, в бюджет района за проверяемый период не перечислялись 10% от установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

2. Положение об оплате труда в нарушение ст.5 п.5.4. абзаца 8 Устава не согласовано с Учредителем (Администрация муниципального образования «Инзенский район»).

3. В нарушение ст.5 п.5.4. абзаца 8 Устава штатные расписания не согласованы с Учредителем.

4. Главная книга за проверяемый период не формировалась в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа от 29 июля 1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

5. В МУП отсутствует Положение о закупках в нарушение ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 411,58 тыс. руб., (6 ед.) в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – в сумме 40,0 тыс. руб. (2 ед.);
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 371,58 тыс. руб. (3 ед.);
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 ед.

5.11. Муниципальное учреждение Администрации муниципального образования «Инзенский район»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015 по 31.12.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ст. 179 БК РФ объём финансирования в паспорте Программы не приведен в соответствие с решением Совета депутатов муниципального образования «Инзенский район» от 25.12.2014 №146 «О бюджете муниципального образования «Инзенский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017», от 22.12.2015 №122 «О бюджете муниципального образования «Инзенский район» на 2016 год».

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 446,4 тыс. руб., (2 ед.) в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 446,4 тыс. руб. (2 ед.).

5.12. Автономная некоммерческая организация «Центр развития предпринимательства Инзенского района Ульяновской области»

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015 по 30.09.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.9 Постановления Администрации МО «Инзенский район» Ульяновской области от 06.04.2016 №212 п.2.2.3 Соглашения от 22.04.2016 без № отчетность о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, представлялась несвоевременно.

2. В нарушение Положения об оплате труда выплачена премия по итогам работы за год с нарушением сроков.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на сумму 72,0 тыс. руб.(3 ед.), в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета – 72,0 тыс. руб. (3 ед.).

5.13. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования Готовское городское поселение (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2015 по 30.06.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» муниципального образования Готовское городское поселение установлено нарушений на сумму 1884,0 тыс. руб.

5.14. Муниципальное унитарное предприятие «Исток» (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2013 по 31.07.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Исток» установлено нарушений на сумму 3496,5 тыс. руб.

5.15. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение» (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 31.07.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» Коржевское сельское поселение» установлено нарушений на сумму 806,0 тыс. руб.

5.16. Муниципальное унитарное предприятие «Центр» (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2013 по 31.08.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Центр» установлено нарушений на сумму 90,0 тыс. руб.

5.17. Муниципальное унитарное предприятие «Нива» (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 30.09.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Нива» установлено нарушений на сумму 1328,2 тыс. руб.

5.18. Муниципальное унитарное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство» Валгусское сельское поселение» (контрольное мероприятие по заданию прокурора Инзенского района)

Контрольное мероприятие проведено за период с 01.01.2014 по 31.08.2016 года.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке Оценки эффективности и правомерности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство» Валгусское сельское поселение» установлено нарушений на сумму 325,5 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 лиц, 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 2017 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»
Шафеева

Н.В.