

**Отчёт о деятельности**  
**Контрольно-счётного органа муниципального образования**  
**«Малопургинский район» за 2017 год**

Контрольно-счётный орган муниципального образования «Малопургинский район» (далее Контрольно-счётный орган) образован решением Совета депутатов муниципального образования «Малопургинский район» 23 октября 2014 года.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счётном органе муниципального образования «Малопургинский район» Контрольно-счётный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счётным органом в декабре 2016 года разработан и утверждён план деятельности на 2017 год, данный план согласован с Главой муниципального образования «Малопургинский район». В течение года план деятельности один раз уточнялся. Первоначальный план и все уточнённые планы размещались на официальном сайте Малопургинского района.

На 2017 год между Советом депутатов муниципального образования «Малопургинский район» и Советами депутатов муниципальных образований поселений Малопургинского района заключены соглашения о передаче полномочий контрольно-счётного органа муниципального образования поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётному органу муниципального образования «Малопургинский район». Всего заключено 15 соглашений о передаче полномочий.

В соответствии с планом работы Контрольно-счётным органом за 2017 год проведено 40 контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, из них:

1 заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малопургинский район» за 2016 год;

1 экспертиза проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Малопургинский район» «О бюджете муниципального образования «Малопургинский район» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов»;

14 экспертных заключений на проекты решений Советов депутатов муниципальных образований поселений Малопургинского района о бюджете муниципального образования поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;

2 ревизии финансово-хозяйственной деятельности образовательных организаций;

22 тематические проверки.

Общий объем проверенных средств составляет 23099,9 тыс. руб. Общий

объем выявленных нарушений составляет 7301 тыс. руб.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малопургинский район» за 2016 год установлено, что данный отчет в представленном виде в целом признан достоверным. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Малопургинский район» за 2016 год соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение при исполнении бюджета требований Бюджетного кодекса, основных принципов бюджетной системы РФ (сбалансированности бюджета, отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицита).

По итогам экспертизы проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Малопургинский район» «О бюджете муниципального образования «Малопургинский район» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» нарушений бюджетного законодательства не выявлено, предложений к проекту решения не имелось.

По результатам экспертизы проектов решений Советов депутатов муниципальных образований поселений Малопургинского района о бюджете муниципального образования поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов нарушений бюджетного законодательства не выявлено, предложений к проектам решений не имелось.

Проведённой ревизией финансово-хозяйственной деятельности в МОУ НОШ д. Капустино установлены факты принятия к учёту расходов по документам, не имеющим юридическую силу. Так к бухгалтерскому учёту принимались факсокопии и ксерокопии договоров, а также не подписанные сторонами договоры. В некоторых договорах отсутствуют сведения о наименовании и количестве товара, его ассортименте и комплектности, стоимости товара в виде цены за 1 единицу измерения. Работодателем не ведётся табель учета рабочего времени по форме 0504421.

В нарушение раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н не ведётся меню-требование на выдачу продуктов питания и накопительная ведомость по расходу продуктов питания.

Проведённой ревизией финансово-хозяйственной деятельности в МОУ ООШ д. Байситово установлено, что в нарушение пункта 3.15 приказа от 30.12.2016 г. «Об учетной политике» с июня 2017 года не проводилась инвентаризация наличных денежных средств. Последний акт инвентаризации наличных денежных средств от 31.05.2017 г. № 5, акт не подписан членами комиссии. Установлены факты принятия к учёту расходов по документам, не имеющим юридическую силу.

В нарушение ст.ст. 432, 455, 467 Гражданского кодекса Российской Федерации заключены договоры, в которых отсутствуют или имеются

неполные сведения о наименовании и количестве товара, его ассортименте и комплектности, стоимости товара в виде, цены за 1 единицу измерения. Не во всех договорах поставки указано место поставки товара. По результатам выборочной инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей выявлены излишки. В нарушении статьи 34 БК РФ списание материальных запасов производится несвоевременно. В нарушении п.34 БК РФ выявлены безрезультатные затраты денежных средств (длительное неиспользование), или списание материальных запасов производится не своевременно:

1. Холодильная камера (стоит на улице неисправная).
2. Измельчитель овощей «Гамма 5А» (лежит в коробке, с момента приобретения по сегодняшний день ни разу не эксплуатировали). В нарушение приказа Министерства транспорта в Российской Федерации от 08.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов» не все путевые листы оформляются в полном объеме.

По итогам проведенных в 14 Администрациях муниципальных образований поселений тематических проверок целевого использования субвенций, выделенных из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету нецелевого использования субвенций, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету, не выявлено.

Проведенной в МОУ «СОШ» с. Яган проверкой установлено, что руководством учреждения не предпринималось мер по ликвидации дебиторской задолженности на общую сумму 7838 руб. Установлены факты принятия к учёту расходов по документам, не имеющим юридическую силу.

В нарушение ст.ст. 432, 455, 467 Гражданского кодекса Российской Федерации заключены договоры, в которых отсутствуют или имеются неполные сведения о наименовании и количестве товара, его ассортименте и комплектности, стоимости товара в виде, цены за 1 единицу измерения. Не во всех договорах поставки указано место поставки товара. По результатам выборочной инвентаризации основных средств и товарно – материальных ценностей установлено, что в нарушение ч.4 ст. 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" в МОУ СОШ с.Яган проводилась неполная годовая инвентаризация по итогам которой выявлены излишки. В нарушении ч.1, ч.3 ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", п.37.,п.38., п.39 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. N 119н не поставлен на учет неотфактурованный товар на сумму 7648,00 руб.

По итогам проверки в МОУ СОШ д. Баграш-Бигра установлено, что в нарушение ч.3 ст.9, п.1 ст.10 Федерального закона РФ № 402-ФЗ установлены факты несвоевременной передачи первичных учетных документов лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, что приводит к искажению годовой бухгалтерской отчетности. В нарушение ст.ст. 432, 455,

467 Гражданского кодекса Российской Федерации заключены договоры, в которых отсутствуют или имеются неполные сведения о наименовании и количестве товара, его ассортименте и комплектности, стоимости товара в виде, цены за 1 единицу измерения. В нарушение приказа Министерства транспорта в Российской Федерации от 08.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов» не все путевые листы оформляются в полном объеме. В нарушение «Норм расхода топлива и смазочных материалов», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 года № АМ-23-р неверно применялась норма расхода топлива. В нарушение Норм расхода топлива производилось произвольное, без учета общего расхода топлива, списывание масел и смазочных материалов. В нарушении статьи 34 БК РФ списание материальных запасов производится несвоевременно, в нарушение ч.4 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ в МОУ СОШ д. Баграш-Бигра 2016 году была проведена неполная годовая инвентаризация.

По итогам проведенных проверок в МДОУ д/с «Зернышко», МДОУ д/с «Солнышко» установлено, что в меню-требованиях имеются исправления и подчистки, произведенные с нарушением требований п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Также есть неоговоренные исправления и подчистки в накопительных ведомостях по расходу продуктов питания. Установлено необоснованное списание продуктов при отсутствии товарной накладной. Контрольным мероприятием выявлены факты несоответствия объемов закладки продуктов по меню-требованиям с объемами, указанными в технологических картах, не соблюдены нормы закладки продуктов питания, установлены факты необоснованного списания хлеба. В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету приняты ксерокопии накладных. В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы (накладные) получают от поставщика несвоевременно, накладные выписываются в конце месяца. В меню-требовании на выдачу продуктов питания от 01.12.2016г., 19.05.2017г. не указывается выход порций. При раскладке блюд не указывается норма расхода воды.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, письма Федеральной службы по труду и занятости № ПГ/13229-6-1 от 21.01.2014г. в штатном расписании допускаются сокращения названий должности.

По итогам проверки в МДОУ ЦРР д/с "Италмас" установлено, что в нарушение постановления Администрации муниципального образования «Малопургинский район» № 1048 от 18.09.2017 г. «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования «Малопургинский район» от 21 марта 2016 года № 243 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений и организаций муниципального образования «Малопургинский район» делопроизводителю излишне начислена стимулирующая выплата за работу кадрового работника. Стимулирующая выплата за выполнение работы

кадрового работника должна быть установлена в размере не более 20%. По тарификации на 2017-2018 г.г. эта надбавка - 38%.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом в адрес и учреждений, допустивших нарушения, направлено представления об устранении нарушений и принятии мер по обеспечению выполнения требований законодательных и нормативно-правовых актов. Всеми учреждениями, в адрес которых направлены представления Контрольно - счетного органа, своевременно представлена информация об устранении нарушений и о принятых мерах по соблюдению требований законодательства. Случаев нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на совещаниях с руководителями образовательных организаций в Управлении образования Администрации муниципального образования «Малопургинский район».

В соответствии с Планом работы Государственного контрольного комитета УР председатель Контрольно-счетного муниципального образования «Малопургинский район» в течение года принимал участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетного органа План работы Контрольно - счетного органа, информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и внесенных представлениях, информация об устранении выявленных нарушениях, отчет о работе Контрольно-счетного опубликованы на официальном сайте муниципального образования «Малопургинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Подводя итоги работы за 2017 год и определяя задачи на 2018 год Контрольно – счетным органом планируется усиление контроля за законностью, эффективностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, усиление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Председатель Контрольно-счетного органа  
муниципального образования  
«Малопургинский район»

Э.Е. Ермичев