**ОТЧЕТ**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Воробьёвского муниципального района за 2017 год**

Уважаемые депутаты и приглашенные!

В 2017 году Ревизионной комиссией в соответствии с планом работы проведено **11 э**кспертно-аналитических и **11** контрольно-ревизионных мероприятий. Объем проверенных средств по контрольным мероприятиям составил 233,2 млн. руб.

Кроме этого было проведено **4** проверки по выполнению Представлений, выданных в 2016 году.

Контрольно-ревизионными мероприятиями в 2017 году охвачено 11 организаций, из них: 5 образовательных учреждений, отдел по образованию, МКУ «Центр развития образования Воробьевского муниципального района» и 4 сельских поселения.

В результате проведенных проверок было выявлено нарушений на сумму 9 млн.398 тыс. рублей**.** что составляет 4.0 процента от объема проверенных средств, в том числе:

**-** c этой суммыболее 92 процентов нарушение Федерального закона №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части размещения планов-графиков в сети интернет.

9 из 11, проверяемых организаций, разместили в сети интернет план-график размещения заказов на официальном сайте закупок с нарушением срока размещения.

Общая сумма закупок с нарушением в проверяемом периоде составила 8,6 миллионов рублей. (МКДОУ «Поселковый детский сад», Отдел по образованию, МКУ «Центр развития образования Воробьевского муниципального района», МКДОУ «Воробьевский детский сад №2», Мужичанская СОШ, Березовское, Воробьевское, Никольское-1, Солонецкое сельские поселения)

-нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств составили 109,8 тысяч рублей. При этом в текущем году возросла доля не эффективного использования бюджетных средств на оплату пени и штрафов к уровню 2016 года в 4,6 раза. (2016 году было 23,8 тыс. рублей). Причем не эффективное использование бюджетных средств на оплату пени и штрафов не было только в двух организациях Мужичанская СОШ и Воробьевский детский сад №2. Остиальные 9 организаций допустили не эффективного использования бюджетных средств.

- нарушения ведения бухгалтерского учета и Инструкций по бухгалтерскому учету в вопросах оформления первичных учетных документов составили 664,6 тыс. рублей (Это ошибки при проведении инвентаризации, когда излишки оценили по 1 рублю, не все основные средства учли, ошибки при начислении отпускных и заработной платы, списание материальных запасов, и так далее данные нарушения есть во всех 11 проверяемых организациях.

- Возвратили в кассу организаций не обоснованно выплаченные денежные средства в сумме 27729,00 рублей. (МКДОУ «Поселковый детский сад», Никольское-1, Воробьевское и Солонецкое сельские поселения, «Центр развития образования Воробьевского муниципального района», МКДОУ «Квашинский детский сад», МКУ ДО «Воробьевский центр развития творчества детей и юношества»

- при проверке авансовых отчетов выяснилось, что к авансовым отчетам подложены чеки за оплату платного участка дороги трассы М4 Дон. При проверке путевых листов по датам, указанных в чеках легковые автомобили в г.Воронеж не ездили. (Никольское-1, Воробьевское, Солонецкое сельские поселения).

- Кроме того, Ревизионной комиссией, по результатам контрольных мероприятий, установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

- Это оформление договоров, например, при оказании транспортных услуг в договорах не прописывают конкретные виды работ. В разделе предмет договора пишут «Заказчик» поручает, «Исполнитель» принимает на себя обязательства по оказанию следующих услуг: Автотранспортные услуги. Расчета затрат на транспортные услуги нет. Первичные документы путевые листы, транспортные накладные не приложены, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» и письма Минфина России от 04.09.2007 N 03-03-06/1/640. (Воробьевское и Солонецкое сельские поселения)

- путевые листы оформлялись в нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» практически у всех учреждениях у кого есть автотранспорт.

- при списании дизельного топлива на трактора МТЗ-80 применялись нормы расхода топлива, самостоятельно принятые администрациями сельских поселений от 3 литров в одном поселении и до 7,7 литра в час в другом поселении на одних и тех же видах работ: - на чистке снега, обкосе сорной растительности, транспортных работах. При этом следует отметить, что указанные нормы расхода топлива не обоснованы, поскольку отсутствует акт контрольного замера расхода топлива за 1 мото-час при выполнении того или иного вида работ. (Никольское-1, Воробьевское сельские поселения).

Другие нарушения Закона о бухгалтерском учете и Инструкций по бухгалтерскому учету в вопросах оформления первичных учетных документов, они типичные и повторяются ежегодно.

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков Ревизионной комиссией в адрес руководителей проверенных организаций направлено 9 представлений. об устранении выявленных нарушений и недостатков. В соответствии с установленными сроками ими предоставлена информация по устранению выявленных нарушений.

В целях контроля выполнения выданных Представлений в 2016 году в этом году Ревизионная комиссия провела четыре проверки (Березовская СОШ, Никольская-1 СОШ, «Воробьевская детская школа искусств», МП «Трансервис»). При выборочной проверке бухгалтерской документации за сентябрь и четвертый квартал 2016 года «Воробьевская детская школа искусств» и Березовская СОШ полностью устранили все недостатки.

При выборочной проверке бухгалтерской документации МП «Трансервис» за сентябрь месяц и 4 квартал 2016 года установлено, что нарушения, отраженные в акте ревизии от 26 августа 2016 года устранены частично. Выполнен п.3 Представления по восстановлению денежных средств необоснованно начисленных отпускных.

Пункты 1, 4, 5, 6, 7 не выполнены, хотя не требуют никаких материальных затрат. Необходимо только соблюдать ФЗ «О бухгалтерском учете». По-прежнему принимаются к оплате документы, оформленные без указания обязательных реквизитов: ИНН продавца, наименование получателя; роспись в получении товара; должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления. (Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008г. №359).

приходные и расходные кассовые ордера не погашаются проставлением штампов с отметкой «получено», «оплачено»;

выдача наличных денег под отчет проводится при наличии задолженности по ранее полученной под отчет сумме.

Путевые листы междугородних автобусов заполняются с нарушением п. 2 приказа Министерства Транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевой документации».

При выборочной проверке бухгалтерской документации за сентябрь месяц и 4 квартал 2016 года установлено, что пункты 1,3,4,5,6 Представления по Акту проверки от 29 апреля 2016 года в МКОУ «Никольская-1 СОШ» выполнены полностью.

Пункт 2 Представления выполнен частично. Было восстановлено в кассу переплата заработной платы за 2015 год. Проверкой соответствия штатного расписания и Положения об оплате труда в МКОУ «Никольская 1 СОШ» установлено, что штатное расписание не соответствует пункту 4.4 ст.4 (Распределение фонда оплаты труда) «Положения об оплате труда».

Пункт 7 Представления выполнен частично. При проведении инвентаризации в МКОУ «Никольская-1 СОШ» не было учтено оборудование школьной мастерской и оборудования детской площадки, нового школьного автобуса.

Нарушения и недостатки, устранение которых не завершено до конца 2017 года, остаются на контроле Ревизионной комиссии в 2018 году.

**Экспертно - аналитическая деятельность:**

В 2017 году Ревизионной комиссией Воробьевского муниципального района подготовлено **11** заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, а именно:

- подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за 2016 год»;

- подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за первое полугодие 2017 года»;

- подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов **4** сельских поселений на отчет об исполнении бюджета сельских поселений за 2016 год;

Подготовка заключения Ревизионной комиссии Воробьевского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «О районном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

Подготовка заключений Ревизионной комиссии Воробьевского муниципального района на проекты решений Совета народных депутатов **4** сельских поселений Воробьевского муниципального района «О бюджете сельских поселений Воробьевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов».

Подводя итоги необходимо отметить, что план работы Ревизионной комиссии выполнен в полном объеме. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено, что продолжает иметь место неэффективное использование бюджетных средств, недостоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Деятельность Ревизионной комиссии далее будет направлена на проведение контроля за расходованием бюджетных средств, за эффективным распоряжением муниципальной собственности, а организация работы базироваться на эффективности проверок и минимизация затрат на их проведение.