

СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ДОВОЛЕНСКОГО РАЙОНА

НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

(третьего созыва)

Р Е Ш Е Н И Е

(тридцать третья сессия)

22.03.2019 № 240

с. Довольное

**Об отчете о деятельности Ревизионной комиссии**

**Доволенского района Новосибирской области за 2018 год**

В соответствии с положением о Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области, утвержденным решением 16 сессии Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области от 24.03.2017 №115 «Об утверждении Положения «О Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области», заслушав отчет председателя Ревизионной комиссии Левиной Ю.А.,

Совет депутатов Доволенского района Новосибирской области решил:

1. Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области за 2018 год принять к сведению (прилагается).
2. Рекомендовать администрации Доволенского района, администрациям муниципальных образований, муниципальным учреждениям и предприятиям принимать меры по недопущению фактов нарушений бюджетного законодательства и отчетности, использования бюджетных средств и муниципальной собственности, незамедлительно рассматривать представления по факту выявленных нарушений в ходе проверок, проводимых Ревизионной комиссией, и принимать оперативные меры по их устранению.
3. Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области за 2018 год разместить на официальном сайте администрации Доволенского района Новосибирской области
4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета депутатов

Доволенского района

Новосибирской области О.П.Черныш

Приложение

к решению 33 сессии Совета депутатов

Доволенского района Новосибирской области

третьего созыва от 22.03.2019 № 240

**ОтчЁт**

**о деятельности Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области за 2018 год**

Настоящий отчет о деятельности Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области (далее – Ревизионная комиссия) в 2018 году, результатах контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендаций и предложений (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии Доволенского района Новосибирской области, принятого решением Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области от 24.03.2017г №115.

План работы Ревизионной комиссии на 2018 год включал в себя 74 мероприятия:

* 4 контрольных мероприятия, в том числе в рамках одного контрольного мероприятия проведен аудит в сфере закупок, товаров, услуг;
* 70 экспертно-аналитических мероприятий. В том числе проводился мониторинг исполнения районного бюджета и бюджетов поселения Доволенского района, по результатам которого составлены 42 аналитические записки.

Результаты проведённых Ревизионной комиссией мероприятий доведены до сведения Совета депутатов Доволенского района, Главы Доволенского района в виде отчётов, экспертных заключений и аналитических записок.

**Контрольные мероприятия:**

**1. «Документальная ревизия использования средств бюджета Доволенского района МКОУ Утянская СОШ за 2017 год»** осуществлена в феврале 2018г. В ходе проверки установлено:

* руководителю учреждения установлен недопустимое значение показателя для начисления стимулирующей надбавки «до 45%»;
* в приказе от 11.09.2017г. № 19 «О доплатах работникам школы на 2017-2018 год» неверно указана ссылка на нормативно-правовой акт администрации Доволенского района Новосибирской области, а именно постановление администрации Доволенского района Новосибирской области от 11.03.2013г. № 180-па;
* фонд оплаты труда, приходящийся на выплаты стимулирующего характера работникам на 2017 год, распределялся практически всегда равными частями между работниками, что не соответствует действующему «Положению о порядке распределения стимулирующей части фонда оплаты труда учителей и работников школы», утвержденному приказом директора школы от 19.09.2014г. № 81;
* в нарушение письма Роструда от 08.09.2006г № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате», письма Министерства труда и социальной защиты Российской федерации от 03.02.2016г. № 14-1/10/В-660, при начислении заработной платы за первую половину месяца работникам школы в течение всего 2017 года, выявлены факты несоответствия начислений табелю учета рабочего времени;
* установлено, что в командировочных удостоверениях количество дней командировки не соответствует количеству дней, за которые произведено возмещение командировочных расходов, вследствие чего: подотчетному лицу незаконно перечислено 810,00 руб.;
* выявлено, что сумма авансовых отчетов не соответствует фактическим суммам командировочных расходов. Таким образом, задолженность перед подотчетными лицами составила 450,00 руб.;
* установлено, что при заполнении авансовых отчетов графа «кому, за что и по какому документу уплачено» не заполняется должным образом, (т.е. одним словом «по чеку»).
* установлены факты грубых незаверенных исправлений в командировочных удостоверениях, так: исправлены количество дней командировки и даты прибытия и выбытия, а также с какого по какое число командировка.
  + в нарушение п. 46 Инструкции 157н, в ряде случаев один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;
  + в нарушение п.85 Инструкции 157н в течение года амортизация на остаточную стоимость кабинета химии не начислялась;
* при проверке обоснованности расходов средств на питание, установлен ряд факторов, при которых проверить, соблюдаются ли технологические нормативы при приготовлении блюд, не представляется возможным;
* в меню-требовании на выдачу продуктов питания в ряде случаев не указаны единицы измерения;
* выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;
  + период применения зимней надбавки в Новосибирской области в приказе руководителя не соответствует периоду, предусмотренному Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. АМ-23-р; а также неверно установлена норма расхода ГСМ;
* установлено, что на путевых листах не указывается конкретный путь следования, а проставляется такая запись «доставка школьников», «Утянка-Довольное», необходимо указывать информацию о конкретном месте следования (письмо Минфина России от 20 февраля 2006г № 03-03-04/1/129 «О путевых листах», письмо Федеральной службы государственной статистики письмо от 3 февраля 2005 г. № ИУ-09-22/257).
* сумма незаконно перечисленных средств составила 810 руб.;
* необоснованно списано материальных запасов на сумму 228 465,84 руб., в том числе 2 299,90 руб. товары медицинского назначения;
* выявлено неэффективное использование средств в размере 381,60 руб. (оплата пени);

По результатам проверки Ревизионной комиссией директору учреждения было направлено представление. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**2.** **«Документальная ревизия использования средств бюджета Доволенского района МКДОУ Утянский детский сад «Вишенка» за 2017 год»** осуществлена в марте 2018г. В ходе проверки установлено:

- начисление стимулирующих выплат осуществлялось с отступлениями от «Положения о выплатах стимулирующего характера, премировании и других видах материального поощрения сотрудников МКДОУ Утянский детский сад «Вишенка», установлено, что незаконно начислено 1 250,00 руб.;

- в нарушение письма Роструда от 08.09.2006г № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате», письма Министерства труда и социальной защиты Российской федерации от 03.02.2016г. № 14-1/10/В-660, при начислении заработной платы за первую половину месяца работникам учреждения, выявлены факты несоответствия начислений табелю учета рабочего времени;

- установлено, что при заполнении авансовых отчетов графа «кому, за что и по какому документу уплачено» не заполняется должным образом, (т.е. одним словом «по чеку»);

- в нарушение п. 46 Инструкции 157н, в ряде случаев один и тот же инвентарный номер присвоен нескольким объектам основных средств;

- в нарушение п.86 Инструкции 157н в декабре 2017 года не начислена амортизация на «Дачный комплект «Акробат»;

- в нарушение п.7-9, п.114 Инструкции 157н, ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» операции по списанию материальных ценностей произведены без надлежащего оформления первичных документов. Данные первичных документов на материальные ценности не по всем позициям соответствуют данным бухгалтерского учета;

- при проверке обоснованности расходов средств на питание, установлен ряд факторов, при которых проверить, соблюдаются ли технологические нормативы при приготовлении блюд, не представляется возможным;

- в меню-требовании на выдачу продуктов питания в ряде случаев не указаны единицы измерения;

- выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов;

- в нарушение статьи 11 федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» инвентаризация обязательств не проведена;

- установлено нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности расхождение показателей в журнале операций № 4 и Балансе (ф.0503130) на 01.01.2018г.

Разница показателя кредиторской задолженности составляет 11 655,31 руб.

- выявлено неэффективное использование средств бюджета в размере 30 558,69 руб.;

- в нарушение пункта 1, 4 статьи 10 №402-ФЗ выявлено нарушение хронологической группировки объектов бухгалтерского учета.

По результатам проверки Ревизионной комиссией директору учреждения было направлено представление. Предложенные к устранению нарушения устранены.

**3.** **«Документальная ревизия использования средств бюджета Доволенского района МКДОУ Суздальский детский сад «Солнышко» в 2017 году»** осуществлена в июне 2018г.

В результате проверки установлено:

1. Начисление стимулирующих выплат осуществлялось с отступлениями от «Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Суздальский детский сад «Солнышко», установлено, что незаконно начислено и выплачено по статье 211 - 200 917,04 руб., начисления по статье 213 на эти выплаты составили – 60 676,95 руб.

2. В нарушение статьи 136 ТК РФ, письма Роструда от 08.09.2006г № 1557-6 «Начисление авансов по зарплате», письма Министерства труда и социальной защиты Российской федерации от 03.02.2016г. № 14-1/10/В-660, при начислении заработной платы за первую половину месяца работнику учреждения, выявлены факты несоответствия начислений табелю учета рабочего времени;

3. При проверке обоснованности расходов средств на питание, установлен ряд факторов, при которых проверить, соблюдаются ли технологические нормативы при приготовлении блюд, не представляется возможным.

4. Выявлены отклонения от Федерального закона № 44-ФЗ по срокам оплаты контрактов.

5. Выявлено неэффективное использование средств бюджета в размере 6 920,00 руб. (приобретение бутилированной воды);

6. Инвентаризация обязательств проведена с нарушениями.

7. В нарушение пункта 1, 4 статьи 10 №402-ФЗ выявлено нарушение хронологической группировки объектов бухгалтерского учета.

По результатам проверки Ревизионной комиссией директору учреждения было направлено представление. Предложенные к устранению нарушения устранены в полном объеме.

**4. «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области в 2015-2020 годах» предоставленной из бюджета Доволенского района в 2017 году»** осуществлена в сентябре 2018 года. В рамках данной проверки проведен **аудит** в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

В нарушение ч.9-10 ст.94 Федерального Закона №44-ФЗ, п.3 Положения «о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г №1093 (с изменениями и дополнениями от 18 мая, 21 ноября 2015г.) в единой информационной системе не размещены: отчет об исполнении муниципального контракта № Ф.2016.166642 от 18.07.2016г., Акты о приемке выполненных работ: форма КС-2, КС-3, дополнительное соглашение к контракту от 21.08.2016г., приложения 1, 2 к контракту, являющиеся его неотъемлемой частью, локальные сметные расчеты с учетом коэффициентов, учитывающих результат электронного аукциона.

При расчете начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК) был применен проектно-сметный метод, который используется при строительстве зданий и сооружений и других объектов капитального строительства. При этом в нарушение раздела II Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567 (далее – МР) при обосновании НМЦК допущены нарушения.

В нарушение раздела II МР, отсутствует приложенная справочная информация и документы, на основании которых выполнен расчет. В самом документе обоснования отсутствует подпись работника контрактной службы или контрактного управляющего. В дело подшиты не утвержденные и не подписанные документы.

В нарушение п. 2.4 муниципального контракта оплата выполненных работ произведена на основании акта №12 от 19.08.2016г., который не соответствует прилагаемой форме (Приложение №2), а также не размещён в единой информационной системе.

Документы: платежные поручения, акт приемки законченного строительства (ф. КС-11) размещены с нарушением срока, установленного действующим законодательством.

Нарушения целевого использования средств субсидии не установлены.

**Информационно-аналитические мероприятия:**

* **экспертиза годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2017 год** (14 мероприятий)

в ходе осуществления внешней проверки исполнения местных бюджетов Доволенского района за 2017 год установлены следующие основные нарушения, замечания, (в том числе установленные ранее):

1. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ в реестрах закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, отсутствуют обязательные для заполнения сведения: о конкретном местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг и количество товаров, работ, услуг: в Баклушевском, Согорнского сельсоветах.

2. В отчете об исполнении прогноза социально-экономического развития за 2017 год отсутствуют плановые и исполненные показатели, что делает невозможным провести сравнительный анализ его выполнения: в Красногривенском сельсовете.

3. Превышение норматива формирования расходов на оплату труда, утвержденного Постановлением правительства Новосибирской области № 20-п от 31.01.2017г. (с учетом внесенных изменений постановлением правительства Новосибирской области от 03.10.2017г. № 381-п) в Шагальском сельсовете превышен норматив подраздела 0104 (функционирование местной администрации) на 135 266,02 тыс. руб.

* **экспертиза проектов местных бюджетов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов** (14 мероприятий)

в ходе экспертизы установлены следующие основные нарушения, замечания:

* В нарушение ст.179 БК РФ установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденных в их паспортах, проектам решений о бюджете на 2019г и плановый период 2020-2021гг в сельсоветах:

Волчанском, Индерском, Комарьевском, Красногривенском, Согорнском, Суздальском, Утянском, Шагальском, Ярковском.

* В нарушение ст.13 Федерального закона от 09.02.2009г №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" (с изм. и доп.) на сайте администрации отсутствует актуальная информация о муниципальных программах, предусмотренных проектом решения о бюджете, подлежащих финансированию: Доволенский район, Доволенский сельсовет, Утянский, Шагальский,
* Прогноз социально-экономического развития составлен с нарушением Бюджетного процесса и ст. 173 БК РФ (в пояснительной записке к прогнозу отсутствует обоснование параметров прогноза, в том числе сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений):

в Баклушевском, Волчанском, Доволенском, Ильинском, Индерском, Комарьевском, Согорнском, Суздальском, Травнинском, Утянском, Шагальском, Ярковском.

* В нарушение п.6 ст.52 Федерального закона №131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» Проект бюджета с приложениями не размещен на официальном сайте:

в Волчанском, Ильинском, Индерском, Согорнском, Утянском, Шагальском,

* **информационно-аналитические мероприятия об исполнении бюджета Доволенского района Новосибирской области в 2018г по состоянию на квартальные даты: на 01.04.2018г, на 01.07.2018г, на 01.10.2018г** (42 мероприятия).

В ходе проведения аналитических мероприятий осуществлялся анализ исполнения плановых назначений бюджета в течение 2018г по состоянию на отчетные квартальные даты.

**Основные итоги работы Ревизионной комиссии Доволенского района**

**за 2018 год**

Финансовые нарушения, установленные Ревизионной комиссией, представлены в Приложении №1. Объем финансовых нарушений за 2018 год в целом составил 605 019,19 руб. Из них:

* **Необоснованное использование бюджетных средств** в сумме 228 465,84 руб.,

Данное нарушение, установлено в ходе проверки МКОУ Утянская СОШ;

* **Неэффективное использование бюджетных средств** в сумме 37 860,29 руб., в том числе:
* штраф в размере 30 000,00 руб., пеня в размере 22,69 руб. и приобретение бутилированной воды на сумму 536,00 руб. (МКДОУ Утянский детский сад «Вишенка»);
* пеня в размере 381,60 руб. (МКОУ Утянская СОШ);
* приобретение бутилированной воды на сумму 6 920,00 руб. (МКДОУ Суздальский детский сад «Солнышко»);
* **Незаконное использование бюджетных средств** в сумме202 977,04 руб., в том числе:
* 810,00 руб. (МКОУ Утянская СОШ) (командировочные);
* 1 250,00 руб. (МКДОУ Утянский детский сад «Вишенка») (оплата труда);
* 200 917,04 руб. (МКДОУ Суздальский детский сад «Солнышко») (оплата труда).
* **Прочие нарушения** в сумме 135 716,02 руб., в том числе:
* задолженность перед подотчетным лицом 450,00 руб.
* превышение установленных нормативов формирования расходов на оплату труда в сумме 135 266,02 руб. по подразделу 0104 (функционирование местной администрации) (Шагальский сельсовет).

**Кадровое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии**

Штатная численность сотрудников Ревизионной комиссии составляет 3 единицы, из них по состоянию на 31.12.2018 года замещено 2. Должность председателя замещена с февраля 2017г. Должность аудитора замещена с апреля 2017 года. По состоянию на 31.12.2018г. вакансия должности инспектора.

За отчётный период председатель и аудитор Ревизионной комиссии прошли курсы профессиональной подготовки, проводившиеся в Учебном центре технико-экономических знаний в г. Новосибирске.

На сайте регулярно размещается общая информация о контрольном органе муниципального образования, приведена нормативно-правовая база, представлены годовые планы и отчеты, а также отчёты по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятия в 2018 году руководителям учреждений и главам поселений вынесено 16 представлений об устранении выявленных нарушений. Предложенные к устранению нарушения устранены.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Доволенского района МКДОУ Утянский детский сад «Вишенка» за 2017 год, главный бухгалтер МКУ «Центр обеспечения Доволенского района» Зозуля Л.С. за нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности расхождение показателей в журнале операций № 4 и Балансе (ф.0503130) на 01.01.2018г. решением мирового судьи оштрафована на 5 000,00 руб.

Результатом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2018 году, явилось снижение нарушений и недостатков, установленных при проверках, так:

- в ходе контрольной деятельности, в сравнении с 2017 годом снижение финансовых нарушений составило 36,9% или на 354 364,69 руб.

- в ходе экспертно-аналитической деятельности, в сравнении с прошлыми годами наблюдается снижение нарушений действующего законодательства, улучшилась работа по устранению выявленных нарушений.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.А. Левина

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Установленные финансовые нарушения в ходе контрольных мероприятий в 2018 году | | | | | | |  |
| приложение №1 руб. | | | | | | | |
| **Наименование контрольного (экспертного-аналитического)** | **нецелевое** | **неправомерное** | **необоснованное** | **неэффективное** | **незаконное** | **прочие нарушения** | общая сумма установленных нарушений |
|
| Проверка использования средств бюджета Доволенского района МКОУ Утянская СОШ за 2017 год |  |  | 228 465,84 | 381,60 | 810,00 | 450,00 | 230 107,44 |
| Проверка использования средств бюджета Доволенского района МКДОУ Утянский детский сад "Вишенка" за 2017 год |  |  |  | 30 558,69 | 1 250,00 |  | 31 808,69 |
| Проверка использования средств бюджета Доволенского района МКДОУ Суздальский детский сад "Солнышко" за 2017 год |  |  |  | 6 920,00 | 200 917,04 |  | 207 837,04 |
| Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы "Чистая вода" ГП НСО "ЖКХ Новосибирской области в 2015-2020 годах" |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Внешняя проверка годового отчета по исполнению бюджета\* |  |  |  |  |  | 135 266,02 | 135 266,02 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **0,00** | **228 465,84** | **37 860,29** | **202 977,04** | **135 716,02** | **605 019,19** |
|  | | | | | | |  |
| \*Расходы подраздела 0104 (функционирование местной администрации превышают установленные нормативы формирования расходов на оплату труда) в Шагальском сельсовете на 135 266,02 руб. | | | | | | | |