

**Отчет  
контрольной ревизионной комиссии Мценского района  
о выполнении плана работы за 2010 год**

Контрольной ревизионной комиссией Мценского района, созданной в соответствии со ст. 157, 265 Бюджетного кодекса РФ, ст.38 Федерального закона РФ № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст. 35, 36 Устава Мценского района в 2010 года проводилась работа по контролю за целевым использованием средств бюджета Мценского района.

Контроль осуществлялся главным специалистом (аудитором) на основании годовых планов работы на 2010 год. Планы работы были сформированы на основе предложений заместителей главы администрации, начальников отделов администрации, согласованы главой Мценского района и утверждены решением Мценского районного Совета.

Планом работы контрольной ревизионной комиссии на 2010 год предусмотрено проведение 29 контрольных мероприятий.

Фактически на 22.12.2010 проведено 29 контрольных мероприятий - 26 плановых и 3 внеплановых проверок.

В отчете за 1 полугодие 2010 года, утвержденном на 43-м заседании Мценского районного Совета народных депутатов 29 июля 2010 года были озвучены выявленные в тот период нарушения. В большей степени они касались администрации Черемошенского сельского поселения и Тельченской участковой больницы. На данный момент выявленные нарушения устранены.

Кроме того, отчет контрольной ревизионной комиссии Мценского района за 2009 год и 1 полугодие 2010 года был заслушан 20 июля 2010 года на производственном совещании при главе администрации района в присутствии глав и бухгалтеров администраций сельских поселений, руководителей предприятий жилищно-коммунального комплекса.

В соответствии с планом проведены контрольные мероприятия:

- проверка обеспечения питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей до 3-х лет за 2009 год;
- проверка отдела социальной защиты населения администрации Мценского района по оказанию адресной помощи в 2009 году;
- проверка исполнения наказов избирателей за 2009 - 2010 годы;
- проверка целевого использования районного фонда финансовой поддержки за 2008-2009 годы Черемошенского, Протасовского, Карандаковского сельских поселений;
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Мценского района за 2009 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2010 года;
- проверка ведения бухгалтерского учета, организации питания и исполнения сметы расходов за 2009 год: МОУ «Спасско-Лутовиновская средняя школа», МОУ «Алябьевская средняя школа», МОУ «Тельченская средняя общеобразовательная школа», МОУ «Краснооктябрьская основная общеобразовательная школа», МОУ «Протасовская средняя

общеобразовательная школа», МОУ «Отрадинская средняя общеобразовательная школа», МОУ «Жилинская средняя общеобразовательная школа»;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплогаз Мценского района» за период октябрь 2009 года- июнь 2010 года и МУП «ЖЭУ с.Тельче» за 2009 год;

- проверка ведения бухгалтерского учета и исполнения сметы расходов за 2009 год МУЗ «Отрадинская ЦРБ» и МУЗ «Тельченская УБ»; отделов здравоохранения и образования Мценского района;

- проверка использования залогового (гарантийного) фонда Управлением по муниципальному имуществу Мценского района;

- осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета Мценского района на 2011год и плановый период 2012-2013 годов.

Внепланово в 2010 году проведено 3 мероприятия:

- проверка эффективного использования денежных средств, выделенных из бюджета Мценского района на оплату ремонтных работ спортивного зала в МОУ «Жилинская средняя общеобразовательная школа»;

- проверка наличия реестра муниципального имущества в сельских поселениях;

- проверка постановки на бухгалтерский баланс спортивных площадок в сельских поселениях.

Не проведены 3 предусмотренные планом проверок мероприятия:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «МЖЭУ д.1 Воин» за 2008-2009 годы;

- проверка целевого использования районного фонда финансовой поддержки за 2008-2009 годы Аникановского и Тельченского сельских поселений;

Проверка сельских поселений будет проведена в 1 квартале 2011 года.

Проверка ООО «МЖЭУ д. 1 Воин» исключена в связи с утратой актуальности и вступлением в силу Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

На основании проведенных во втором полугодии 2010 года контрольных мероприятий фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено. Выявленные нарушения связаны с нерациональным использованием денежных средств, наличием задолженности по выданным под отчет денежным средствам, накоплением материальных запасов и искажением бухгалтерской отчетности в связи с ошибками в учете.

По проверкам ведения бухгалтерского учета и исполнения сметы расходов за 2009 год МУЗ «Отрадинская ЦРБ» и МУЗ «Тельченская УБ»; отделов здравоохранения и образования Мценского района нарушений не выявлено. Указанные учреждения профинансированы в соответствии со сметными назначениями, выделенные денежные средства израсходованы по целевым направлениям.

По проверкам вышеперечисленных школ по вопросу «Ведение бухгалтерского учета, организация питания и исполнение сметы расходов за 2009 год» установлено:

- в школах на основании рассмотрения и оценки котировочных заявок заключены договора о поставке продуктов питания в учебные учреждения;

- бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованием «Инструкции по бюджетному учету»;

- финансирование осуществлялось в соответствии со сметными назначениями, фактов нецелевого использования средств не выявлено.

При проверке Тельченской средней общеобразовательной школы, выявлены:

- нарушения, связанные с нарушением порядка выдачи под отчет денежных средств – выдача осуществлялась при наличии задолженности по выданным ранее суммам;
- искажения бухгалтерской отчетности по расчетам с подотчетными лицами;
- нерациональное использование наличных денежных средств – по состоянию на 01.01.2010 года за директором учреждения числилась задолженность по выданным под отчет денежным средствам в сумме 21,67 тыс. руб.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплогаз Мценского района» за период октябрь 2009 года - июнь 2010 года установлено:

- наличие задолженности по налоговым платежам и выплата заработной платы;
- в составе расходов выявлены случаи уплаты штрафов на сумму 2,5 тыс. руб.
- выявлены ошибки в бухгалтерском учете, свидетельствующие об отсутствии контроля за кассовыми операциями и структурой дебиторской и кредиторской задолженности;
- на предприятии отсутствует контроль за остатками товарно-материальных ценностей, т.к. материалы при проведении работ по заключаемым договорам своевременно не списываются.

Акт проверки МУП «Теплогаз Мценского района» направлен в Управление по муниципальному имуществу для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

На основании заслушанного отчета о выполнении контрольной ревизионной комиссией плана работы за 2010 год подготовлено постановление Мценского районного Совета народных депутатов в котором:

- отчет о работе аудитора контрольной ревизионной комиссии о выполнении плана проверок за 2010 год принимается к сведению;
- работа контрольной ревизионной комиссии Мценского района в 2010 году признается удовлетворительной;
- главам сельских поселений и руководителям бюджетных учреждений рекомендуется усилить контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.

Главный специалист (аудитор)  
Л.М.Ляпина