

**ОТЧЕТ**  
**контрольной ревизионной комиссии Мценского района о деятельности в 2011 году**

Деятельность контрольной ревизионной комиссии в 2011 году осуществлялась на основании Плана работы на 2011 год, который был сформирован с учетом предложений заместителей главы администрации, начальников отделов администрации, согласован главой Мценского района и утвержден решением Мценского районного Совета от 30.12.2010 № 442.

Всего планом работы на 2011 год утверждено 21 контрольное мероприятие. По итогам 2011 года завершено проведение 19 плановых и 6 внеплановых контрольных мероприятий, 2 контрольных мероприятия перенесены на 2012 год. Всего в 2011 году проведено 25 контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2011 году, проверено использование денежных средств учреждений и предприятий на общую сумму 77381,75 тыс. руб., взыскано необоснованных выплат на сумму 26,41 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата 16,62 тыс. руб.), привлечено к дисциплинарной ответственности два должностных лица.

Помимо проведения контрольных мероприятий, в связи с подписанием 7 февраля 2011 года Президентом Российской Федерации Д.А. Медведевым закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», была проведена работа по внесению изменений в Устав Мценского района в части, касающейся контрольной ревизионной комиссии, и в Положение о контрольной ревизионной комиссии Мценского района. Новое Положение о контрольной ревизионной комиссии Мценского района было рассмотрено на заседании Мценского районного Совета народных депутатов и утверждено Решением Мценского районного Совета народных депутатов от 26.05.2011 № 20.

Также на заседании районного Совета народных депутатов был утвержден проект соглашения о передаче полномочий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельских поселений контрольному органу района. В адрес глав сельских поселений были направлены соответствующие рекомендации и предложения, идет оформление соглашений.

Подробный отчет о работе контрольной ревизионной комиссии в 1 полугодии 2011 года был заслушан 19 июля 2011 года на совещании при главе администрации Мценского района и 28 июля 2011 года на пятом заседании Мценского районного Совета народных депутатов. В настоящем отчете предоставляется информация о контрольных мероприятиях, проведенных во втором полугодии 2011 года.

В ходе плановых и внеплановых контрольных мероприятий, проведенных во втором полугодии 2011 года, установлено:

**1.** В соответствии с планом работы проведена проверка **ООО «МЖЭУ д. Первый Воин»** по вопросам финансово-хозяйственной деятельности за 2009-2010 годы и целевому использованию денежных средств, направленных в 2010 году на реализацию межмуниципальной адресной программы Мценского района «Капитальный ремонт многоквартирных домов».

Установлено, что данной управляющей компанией осуществлялся капитальный ремонт пяти домов по следующим адресам:

- д. Башкатово, ул. Почтовая, д. №№ 3, 4;
- д. Первый Воин, ул. Советская, д. №№ 16, 20;
- п. Санаторий «Войново», ул. Медицинская, д. 4.

Условия предоставления финансовой поддержки из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, определенные Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ соблюдены в полном объеме. Общая сумма средств, предусмотренных на капитальный ремонт, составила за счет всех источников 3812,374 тыс. руб., в том числе:

- средства Фонда – 3737,948 тыс. руб.,

- средства областного бюджета – 233,295 тыс. руб.,
- средства районного бюджета – 14,512 тыс. руб.;
- средства собственников многоквартирных домов – 190,619 тыс. руб.

Долевое участие собственников помещений многоквартирных домов в финансировании расходов по капитальному ремонту обеспечено.

Сметы расходов, акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 по ремонтируемым домам согласованы с собственниками жилых помещений.

Подписанные акты проверки направлены руководителю ООО «МЖЭУ д. Первый Воин», копии актов направлены по электронной почте первому заместителю главы администрации, заместителю главы по экономическим вопросам и начальнику финансового отдела администрации Мценского района.

**2. При проведении проверки МОУ «Отрадинская средняя общеобразовательная школа» по вопросу целевого использования бюджетных средств за 2010 год установлено, что утвержденные расходы школы на 2010 год составили 23576,53 тыс. руб., финансирование и кассовое исполнение сметы расходов составило 100% плановых назначений.**

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1) отсутствует контроль за соблюдением требований законодательства и договорных обязательств при организации питания учащихся. Выявлено превышение фактической цены поставленных продуктов над ранее заявленной ценой в общей сумме 9,79 тыс. руб.;

2) недостаточный контроль за отражением операций по расчетам с персоналом по оплате труда. Выявлено отсутствие начислений и удержаний по выплате премии на сумму 1500 руб.;

3) недостаточный контроль за принимаемыми к учету документам по расчетам с подотчетными лицами, искажение дебиторской задолженности. Выявлено:

- отсутствие бухгалтерских проводок в принятых к учету авансовых отчетах;
- в бухгалтерском учете не отражены принятые первичные документы на сумму 190,18 руб.
- в бухгалтерском учете не отражена дебиторская задолженность на сумму 3500 руб., сложившаяся по состоянию на 01.01.2010 года.

Директору и главному бухгалтеру МОУ «Отрадинская средняя общеобразовательная школа» рекомендовано устранить выявленные нарушения и взыскать с ПО «Общепит» стоимость продуктов, поставленных с превышением цены, указанной в котировочных заявках. Получена объяснительная записка от бухгалтера школы, нарушения устранены.

В связи с отсутствием объяснений о причинах выявленных нарушений и принятых мерах дисциплинарной ответственности к лицам, их допустившим, по предложению контрольной ревизионной комиссии приказом начальника отдела общего образования администрации Мценского района директору школы объявлен выговор.

Подписанный акт проверки направлен директору МОУ «Отрадинская средняя общеобразовательная школа», копии акта направлены по электронной почте первому заместителю главы администрации, заместителю главы по экономическим вопросам, начальнику отдела общего образования и начальнику финансового отдела администрации Мценского района.

**3. При проверке целевого использования денежных средств, направленных в 2010 году на осуществление полномочий по воинскому учету в сельских поселениях Мценского района установлено, что в 2010 году в бюджет Мценского района на финансирование выполнения указанных полномочий поступило 751,2 тыс. руб. (Приложение 11 к Закону Орловской области от 12.07.2011 № 1233-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2010 год»).**

Денежные средства направлены в бюджеты сельских поселений, где расход осуществлялся в соответствии со сметными назначениями. Данные о расходовании средств сельскими поселениями приведены в таблице 1.

Тыс. руб.

№ п/п	Сельское поселение	Пост. ден. ср-в	Касс. расх. всего	в том числе:								
				Зар. плата	Нало г. плат.	Связь	Команд . расх.	Ком. плат.	Содерж . имущ.	Проч. усл.	Осн. ср-в	Мат. и ГСМ
1	Алябьевское	43,30	43,30	32,40	8,36	0,00	0,00	0,00	2,54	0,00	0,00	0,00
2	Аникановское	33,10	33,10	12,11	3,18	0,52	0,00	0,00	0,23	0,00	13,89	3,17
3	Башкатовское	23,00	23,00	13,80	3,80	4,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20
4	Воинское	50,20	50,20	31,58	8,29	0,32	0,00	3,04	0,00	0,45	0,00	6,52

5	Высокинское	36,80	36,80	28,80	7,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,45	0,00
6	Карандаковское	44,70	44,70	28,79	7,54	0,54	0,00	1,29	0,00	0,00	2,35	4,20
7	Подберезовское	86,10	86,10	59,83	15,68	0,76	0,00	2,89	0,00	0,00	4,37	2,57
8	Подмокринское	65,00	65,00	41,95	11,57	0,89	0,00	3,52	0,00	0,00	0,00	7,07
9	Протасовское	43,00	43,00	25,98	6,81	3,96	0,00	1,75	0,00	0,27	4,23	0,00
10	Спасско-Лутовиновское	87,10	87,10	57,51	12,26	2,85	0,00	0,00	0,24	0,00	9,31	4,93
11	Тельченское	61,00	61,00	37,52	9,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,15	7,00
12	Чахинское	35,40	35,40	26,19	6,86	2,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Черемошенское	21,60	21,60	6,00	1,70	1,20	0,00	0,00	1,79	0,00	0,00	10,91
14	Отрадинское	120,90	120,90	88,91	23,30	0,00	0,42	2,13	0,61	1,95	2,00	1,58
<b>Итого</b>		<b>751,20</b>	<b>751,20</b>	<b>491,36</b>	<b>126,23</b>	<b>17,59</b>	<b>0,42</b>	<b>14,62</b>	<b>5,41</b>	<b>2,67</b>	<b>50,27</b>	<b>42,63</b>

В ходе проверки фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.

Превышения числа работников, осуществляющих воинский учет в органах местного самоуправления, норм численности, установленных подпунктом «а», п. 11, части I «Положения о воинском учете», утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719, не выявлено.

Акты проверок направлены главам администраций сельских поселений. Сводная информация по результатам проверки направлена по электронной почте первому заместителю главы администрации Мценского района, заместителю главы по экономическим вопросам и начальнику финансового отдела администрации Мценского района.

**5. При проверке администраций Алябьевского и Тельченского сельских поселений по вопросу целевого использования районного фонда финансовой поддержки в 2009-2010 годах фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.**

Администрацией Алябьевского сельского поселения для проверки не были предъявлены документы за январь-май 2009 года. Главе сельского поселения направлено предупреждение о возможном привлечении к административной ответственности за непредставление документов. При проверке выявлены нарушения Инструкции по бюджетному учету в ведении бухгалтерского учета. Акт проверки по предоставленным документам находится на подписании главы сельского поселения.

В администрации Тельченского сельского поселения замечаний по ведению бухгалтерского учета нет. Акт проверки находится на подписании главы сельского поселения.

**6. При проверке сельских поселений Мценского района по вопросу целевого использования денежных средств, направленных в 2010 году на проведение Всероссийской переписи населения** установлено, что финансовые средства, необходимые органам местного самоуправления на осуществление государственных полномочий, предусматриваются в виде субвенций в составе Областного фонда компенсаций, утверждаемого законом об областном бюджете на очередной финансовый год.

Методика расчета объема субвенций, предоставляемых местным бюджетам для осуществления переданных полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2010 года, определена в Приложении к закону Орловской области от 30 июня 2010 года № 1084-ОЗ.

Нормативы, применяемые для расчета затрат на размещение, охрану, обеспечение транспортными средствами и средствами связи помещений для обучения и работы лиц, привлекаемых к сбору сведений о населении, а также для хранения переписных листов и иных документов приведены в Приложении к приказу Минэкономразвития РФ от 29 марта 2010 года № 115. Данные нормативы соблюдены при заключении договоров на аренду недвижимого муниципального имущества, на охрану объектов и на возмездное пользование телефонным номером между Управлением по муниципальному имуществу Мценского района и администрациями сельских поселений.

В соответствии с заключенными договорами сельским поселениям выделены денежные средства в сумме 165925,66 руб., т.ч.

- 24565,2 руб. за аренду помещений;
- 136680,0 руб. на охрану помещений;
- 4680,46 руб. за услуги связи.

Остаток неизрасходованных денежных средств на момент проверки составил 5809,76 руб. Главам Алябьевского, Аникановского, Башкатовского и Спасско-Лутовиновского сельских поселений рекомендовано израсходовать оставшиеся денежные средства в соответствии с целевым назначением. По итогам 2011 года денежные средства освоены в полном объеме.

Распределение денежных средств по сельским поселениям, произведенные расходы и остаток денежных средств на момент проверки представлены в таблице 2:

Тыс. руб.

Наименование сельского поселения	всего	в том числе			израсходовано					Остаток средств
		аренда имущ.	охрана	связь	всего	оплата по труд. дог.	налог. платежи	связь	проч. расх.	
Алябьевское	13,76	2,18	11,22	0,36	11,22	8,24	2,98	0,00	0,00	2,54
Аникановское	13,76	2,18	11,22	0,36	11,22	8,24	2,98	0,00	0,00	2,54
Башкатовское	13,22	1,63	11,22	0,36	12,85	8,26	4,60	0,00	0,00	0,36
Воинское	13,76	2,18	11,22	0,36	13,76	8,24	2,98	0,36	2,18	0,00
Отрадинское	18,03	4,09	13,26	0,68	18,03	9,37	3,89	0,68	4,09	0,00
Карандаковское	13,22	1,63	11,22	0,36	13,22	8,24	2,98	0,36	1,63	0,00
Протасовское	12,67	1,09	11,22	0,36	12,67	8,24	2,98	0,36	1,09	0,00
Подберезовское	13,76	2,18	11,22	0,36	13,76	8,24	2,98	0,36	2,18	0,00
Подмокринское	13,22	1,63	11,22	0,36	13,22	8,24	2,98	0,36	1,63	0,00
Спасско-Лутовиновское	13,54	1,96	11,22	0,36	13,18	8,24	2,98	0,00	1,96	0,36
Чахинское	13,22	1,63	11,22	0,36	13,22	8,24	2,98	0,36	1,63	0,00
Тельченское	13,76	2,18	11,22	0,36	13,76	8,24	2,98	0,36	2,18	0,00
<b>итого</b>	<b>165,93</b>	<b>24,57</b>	<b>136,68</b>	<b>4,68</b>	<b>160,12</b>	<b>100,07</b>	<b>38,25</b>	<b>3,23</b>	<b>18,58</b>	<b>5,81</b>

Акты проверок направлены главам администраций сельских поселений. Сводная информация по результатам проверки направлена по электронной почте первому заместителю главы администрации Мценского района, заместителю главы по экономическим вопросам и начальнику финансового отдела администрации Мценского района.

**7. В соответствии с планом работы на 2011 год осуществлялся финансовый контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета Мценского района на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов, а также проведены внешняя проверка исполнения бюджета Мценского района за 1 полугодие и 9 месяцев 2011 года.**

По проведенным мероприятиям были подготовлены заключения, направленные в финансовый отдел администрации Мценского района. С содержанием заключений депутаты Мценского районного Совета были ознакомлены при рассмотрении отчетов об исполнении бюджета Мценского района за прошедшие периоды и утверждении бюджета района на предстоящие годы. Заключения имели положительный характер.

**8. В соответствии с пунктами 20, 21 плана работы на 2011 год проведена проверка Глазуновской и Башкатовской школ по вопросу ведения бухгалтерского учета в 2010 году.**

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина № 148Н от 30.12.2008 года.

Внепланово во втором полугодии 2011 года проведено одно контрольное мероприятие.

На основании поступившего предложения главы администрации Мценского района, совместно с работниками администрации проведена проверка **МОУ «Спасско-Лутовиновская средняя общеобразовательная школа»** по вопросу сохранности и наличия материальных ценностей, иной недвижимости, возникшей во время сноса старого здания и строительства нового здания школы в н.п. Спасское-Лутовиново.

В ходе проверки установлено, что стоимость нового здания школы для постановки его на учет составляет 78481,30 тыс. руб.

Администрацией Мценского района приобретено и передано на баланс школы имущество стоимостью 4653,01 тыс. руб. Все приобретенное имущество принято к учету.

Замечания и предложения, вынесенные в ходе проверки, учтены до подписания акта проверки.

Подписанный акт проверки направлен директору школы. Копии акта направлены главе администрации Мценского района, заместителям главы администрации по экономическим и социальным вопросам, начальнику финансового отдела.

В связи с вступлением в силу нового Положения о контрольной ревизионной комиссии Мценского района были подготовлены заключения по следующим проектам нормативно-правовых актов, вносимых на рассмотрение Мценского районного Совета народных депутатов:

1) «О внесении изменений и дополнений в Решение Мценского районного Совета народных депутатов от 22.12.2010 № 435 «О бюджете Мценского района Орловской области на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»;

2) «О внесении изменений и дополнений в Решение Мценского районного Совета народных депутатов от 14.12.2011 № 71 «О бюджете Мценского района Орловской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

3) «Об утверждении межмуниципальной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во Мценском районе на 2012-2015 годы»;

4) «О согласовании мероприятий, направленных на привлечение кредитных ресурсов в бюджет Мценского района»;

5) «Об утверждении порядка предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета Мценского района»;

6) «Об утверждении районной долгосрочной целевой программы «Развитие муниципальной службы в Мценском районе на 2012-2014 годы».

Замечания, указанные в заключениях комиссии, были устранены. Нормативно-правовые акты вместе с заключениями комиссии были рассмотрены на заседании районного Совета.

По итогам работы контрольной ревизионной комиссии Мценского района в 2011 году необходимо отметить отсутствие выявленных фактов нецелевого использования бюджетных средств, активизацию взаимодействия со специалистами администрации Мценского района и сельских поселений.

В 2012 году деятельность комиссии будет осуществляться в соответствии с утвержденным Планом работы и действующим Положением о контрольной ревизионной комиссии Мценского района.

Председатель комиссии  
Н.П. Курзенкова