**Информационный отчет**

**о деятельности Ревизионной комиссии Молоковского района.**

**за 2018 год.**

           Ревизионная комиссия Молоковского района в 2018 году осуществляла экспертно-аналитические, контрольные, информационные и иные виды деятельности в соответствии с «Положением о Ревизионной комиссии Собрания депутатов Молоковского района» утверждённым 13.09.2011г. (с внесёнными изменениями от 08.11.2016г. № 140 и от 30.06.2017г. № 143), Положением о бюджетном Процессе в муниципальном образовании «Молоковский район» и планом работы на 2018 год.

           В результате проведенных контрольных мероприятий выполнялась одна из основных задач деятельности Ревизионной комиссии – контроль за целевым и обоснованным использованием бюджетных средств, за соблюдением принципа эффективности и экономности расходования средств по различным направлениям.

 Планом работы Ревизионной комиссии Молоковского района на 2018 год было предусмотрено проведение 15 проверок, в том числе:

 - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 5 проверок;

 - проверка установления и выплаты ежемесячной доплаты к государственной пенсии муниципальным служащим – 1 проверка;

 - проверка соблюдения положения о резервном фонде - 1 проверка;

 - проверка целевого и эффективного использования средств выделенных на районные целевые программы – 3 проверки;

 - контрольных мероприятий - 5 проверок.

Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме. Проведены следующие проверки:

           В 2018 году были проведены проверки в шести учреждениях, в том числе:

 - Администрация Молоковского района;

 - Отдел культуры, молодёжной политики, спорта и туризма;

 - Финансовый отдел администрации Молоковского района;

 - МДОУ Детский сад № 1 п. Молоково;

 - МДОУ Обросовский детский сад;

 - МДОУ Черкасовский детский сад.

 В результате проведенных контрольных мероприятий выполнялась одна из основных задач деятельности ревизионной комиссии – контроль за целевым и обоснованным использованием бюджетных средств, за соблюдением принципа эффективности и экономности расходования средств по различным направлениям.

 В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ была проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Тверской области «Молоковский район» за 2017 год и подготовлено заключение об исполнении данного бюджета.

 В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ была проведена внешняя проверка годовых отчётов об исполнении бюджетов за 2017 год Городского поселения – поселок Молоково и 2 сельских поселений, подготовлены заключения об исполнении данных бюджетов.

  Подготовлено заключение на проект бюджета муниципального образования Тверской области «Молоковский район» на 2019 год.

 Подготовлены заключения на проект бюджетов городского и сельских поселений входящих в состав Молоковского района на 2019 год.

  Объем бюджетных средств, охваченных при проведении контрольных мероприятий, за отчетный год составил  102146,5 тыс. руб.

            Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования составил 107671,7 тыс. руб.

              Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчетов об исполнении бюджета городского и сельских поселений составил 30868,1 тыс. руб.

 По результатам 15 проверок выявлено нарушений на сумму 0,8 тыс. руб., в том числе:

   - прочие нарушения и недостатки в сумме 0,8 тыс. руб.

 В ходе проведённых экспертно-аналитических мероприятий выявлены следующие нарушения:

 - Главные распорядители и получатели бюджетных средств своевременно не воспользовались своим правом на возмещение расходов на цели государственного социального страхования, медицинского страхования и пенсионного страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в результате чего был нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке соблюдения положения о резервном фонде установлено следующее:

 - к отчётам, об использовании выделенных средств на приобретение памятных подарков в связи с юбилейными датами, не всегда прикладывались ведомости на вручение подарков;

 - нарушаются сроки проведения мероприятий указанных в распоряжениях; - указанные в Распоряжениях пункты Положения, на основании которых выделяются денежные средства на мероприятия, не всегда соответствуют пунктам, прописанным в Положении;

 - в нарушение п. 5.1 Положения о резервном фонде и п. 6 распоряжения « О порядке расходования средств резервного фонда администрации района» от 23.04.2010г. № 95-р основная часть бюджетных средств израсходована на мероприятия, не относящиеся к непредвиденным расходам, чрезвычайным ситуациям и проблемам первоочередного значения, указанным в п.3 Положения о резервном фонде.

 В ходе проведенных контрольных мероприятий были выявлены нарушения, допускаемые практически во всех проверенных учреждениях:

    - путевые листы ведутся с нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (редакция от 04.11.2014г.);

 - в нарушение Указания ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операции юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11марта 2014г. № 3210-У лимит кассы не установлен;

   - подотчетными лицами при сдаче авансовых отчетов нарушаются сроки предоставления, в подотчёт выдаются денежные средства при имеющейся за подотчётным лицом по предыдущим авансам задолженности, авансовые отчёты заполняются не полностью, что является нарушением приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

-учёт талоновна бензин, почтовых марок и конвертов с марками ведётся не в соответствии с п. 169 и п. 170 Инструкции по бюджетному учёту № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее Инструкции по бюджетному учету № 157н);

  - имеют место договора (контракты) заключенные организациями, в которых отсутствует запись о том, что стороны заключившие договор (контракт) в своих действиях руководствуются Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. (ст. 93 п. 4 ч.1- ФЗ);

 - в некоторых контрактах (договорах) заключённых организациями отсутствует пункт, включающий в себя условия возникновения ответственности, если сторонами будут не полностью или недобросовестно исполнены существенные условия заключенного договора (контракта);

 - в нарушение п. 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н основные средства не имеют инвентарных номеров, не промаркирован мягкий инвентарь. В оборотную ведомость основные средства вносятся без наименования моделей;

 - внутреннее перемещение и списание материальных запасов не всегда производится с оформлением соответствующих документов (нарушение п. 111 - 114 Инструкции по бюджетному учету № 157н;

 - нецелевое использование средств: автомобиль УАЗ – 22069 М619КЕ 69 стоит на балансе Отдела образования, а расход средств на его использование (обслуживание) производится по плану ФХД Детского сада № 1;

 - по квитанциям строгой отчётности ф. № 10 сбор родительской платы осуществляется с нарушением, так подлинник квитанции остаётся в учреждении, а копия квитанции выдаётся на руки;

 - в нарушение п.11 Инструкции по бюджетному учету № 157н первичные учётные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций полностью не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы, а сшиты в несколько папок (дел);

 - на первичных учетных документах отсутствуют бухгалтерские проводки, на приходных ордерах отсутствуют печати (нарушение Указания ЦБ РФ № 3210-У от 11марта 2014г.);

 - в нарушение п. 20 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утверждённого приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н хозяйственные операции не всегда отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета;

 - не всегда операции по кассе производятся в соответствии с Указанием ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-У.

            О результатах проверок Ревизионной комиссии Молоковского района были направлены представления и акты проверок, для рассмотрения и принятия мер в проверяемые учреждения и Администрацию Молоковского района, с последующим сообщением о принятых мерах в Ревизионную комиссию. От проверяемых учреждений в Ревизионную комиссию поступила информация о проделанной работе по устранению выявленных нарушений при проведении проверок.

**Устранено финансовых нарушений в сумме 0,8 тыс. руб., в том числе возмещено средств в бюджет в сумме 0,8 тыс. руб.**