**ОТЧЕТ**

**о деятельности Ревизионной комиссии**

**Воробьёвского муниципального района за 2018 год.**

Уважаемые депутаты и приглашенные!

Свою деятельность Ревизионная комиссия осуществляла на основании годового плана работы, который был сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением районного бюджета с учетом всех видов и направлений деятельности Ревизионной комиссии.

В 2018 году в соответствии с планом работы, проведено 25 мероприятий, в том числе 11 экспертно-аналитических и 14 контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионными мероприятиями в 2018 году охвачено 14 организаций, из них: 8 образовательных учреждений, 4 сельских поселения и

администрация Воробьевского муниципального района.

Никольское-1 сельское поселение в течение года проверялось дважды. Проводилась проверка Контрольно-счетной палатой Воронежской области совместно с Ревизионной комиссией Воробьевского муниципального района по вопросу «Внешняя проверка годового отчета бюджета Никольского 1-го сельского поселения Воробьевского муниципального района Воронежской области» в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовых отчетов бюджетов поселений Воробьевского, Ольховатского и Подгоренского муниципальных районов за 2017 год, доля дотаций в которых из других бюджетов бюджетной системы РФ в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов (совместно с муниципальными контрольно-счетными органами)».

По результатам проверки главе Никольского-1 сельского поселения выдано Представление по устранению нарушений и недостатков.

Также в текущем году Ревизионной комиссией совместно с главным специалистом юридического отдела администрации Воробьёвского муниципального района (внутренний финансовый контроль) была проведена проверка целевого и эффективного использования средств дорожного фонда и средств субсидии из областного бюджета на ремонт дорог общего пользования сельскими поселениями за 2016-2017 годы.

По результатам проверки главам сельских поселений выдано Представление по устранению нарушений и недостатков.

**В результате проведенных проверок было выявлено нарушений на сумму 10950,304 тыс. рублей.** что составляет 4,2% процента от объема проверенных средств (261,992 тыс. рублей), в том числе:

**-** c этой суммыболее 77,6 процентов (8497,435 тыс. руб.) нарушение Федерального закона №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- Общая сумма на ремонт дорог общего пользования с нарушением в проверяемом периоде составила 2054,239 тыс. рублей, что составляет 3,2% от проверенной суммы (64,204 тыс. рублей).

- Нарушения ведения бухгалтерского учета и Инструкций по бухгалтерскому учету в вопросах оформления первичных учетных документов составили 337,131 тыс. рублей.

- В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации и Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Центральным банком Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У (вступившим в силу с 01 июня 2014 года):

- В журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражается движении подотчетных средств: сколько получено за месяц на карточку подотчетного лица, израсходовано, остатки на начало и конец отчетного периода. В авансовых отчетах не заполняются показатели: номер авансового отчета, назначение аванса, остаток предыдущего аванса, сколько получено аванса, израсходовано, остаток. Не указывается количество приложенных к авансовому отчету документов.

- принимаются к оплате документы, оформленные без указания обязательных реквизитов: в авансовых отчетах на товарных чеках отсутствуют: расшифровка подписи продавца, отсутствуют подписи покупателя, не указан ИНН продавца.

- первичные документы (накладные, товарные чеки) не просчитываются при получении товара и при принятии документов в бухгалтерию.

- Возвратили в кассу организаций не обоснованно выплаченные денежные средства в сумме 12274,77рубля.

- При проверке кассовых операций выявлено, что кассир выдает денежные средства из кассы учреждения юридическому лицу. Например, расходный кассовый ордер №3 от 08 июня 2016 года в строке «Выдать» указывается «ООО «ТД Южный», в графе «Основание» «Выдано на продукты питания-5312,33», подпись в получении денежных средств отсутствует, к РКО прикалывают квитанцию и кассовый чек. Нарушено Положение о порядке ведения кассовых операций и Закон о бухучете.

Во-первых, в РКО должны быть указаны Ф.И.О. и паспортные данные человека, которому выданы деньги, и должна стоять его подпись.

Во-вторых, кассир не имеет права выдавать денежные средства до тех пор, пока получатель не поставит свою подпись и не напишет сумму прописью.

- В нарушении учетной политики - наличные денежные средства в подотчет на хозяйственные и производственные нужды выдавались лицам, не утвержденных приказом.

- Продолжает иметь место факты выдачи денежных средств руководителям учреждений. При этом, они сами себе дают разрешение на их получение и сами себе утверждают авансовый отчет о их расходовании, что исключает возможность внутреннего административного и финансового контроля за законностью и эффективностью вверенных бюджетных средств.

- При проведении инвентаризации выяснилось, что на территории некоторых школ находится гаражи на два машина места и угольные котельные с оборудованием. До настоящего времени право оперативного управления на данные объекты не оформлено.

- За муниципальным учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество: здание школы и пристройка к школе.

До настоящего времени право оперативного управления на здание школы и пристройке к школе не оформлено.

- В проверяемом периоде имело место изменения в штатном расписании, связанные с изменениями в оплате труда, должности работников. Дополнительные соглашения об изменениях в трудовых договорах, заключенных между Работодателем и работниками отсутствуют, что является нарушением ст.57 ТК РФ.

- Не эффективно использованы денежные средства на сумму 58934,11 рубля (оплата пени и штрафов).

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков Ревизионной комиссией в адрес руководителей проверенных организаций направлено 12 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 2017 году в этом году Ревизионная комиссия провела четыре проверки. При выборочной проверке бухгалтерской документации за четвертый квартал 2017 года выше перечисленные организации полностью устранили все недостатки.

Одной из основных составляющих плана работы являлись экспертно-аналитические мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением бюджета района и поселений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 6 отчетов об исполнении муниципального бюджета, (подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов **4** сельских поселений на отчет об исполнении бюджета сельских поселений за 2017 год и подготовка заключений на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за 2017 год» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за первое полугодие 2018 года».

Подготовка заключения Ревизионной комиссии Воробьевского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

Подводя итоги необходимо отметить, что план работы Ревизионной комиссии выполнен в полном объеме.

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.