

Утверждено:  
 Приказом Контрольно-ревизионной  
 Комиссии Александровского района  
 От 30.12.2016 №21

**ПЛАН**  
**Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2017 год**

N п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля	Проверяемый период	Срок исполнения	исполнители
1	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности	Муниципальное автономное дошкольное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида «Мальшок»	2015-2016 гг. и текущий период 2017 года	II квартал 2017г.	Председатель КРК АР, инспектор КРК АР
2	Проверка полноты устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности»	Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-спортивный комплекс»	2016-2017	3 квартал 2017	Инспектор КРК АР

Исполнитель: Л.А.Корчагина  
 Тел.-2-44-88

**Отчёт  
о работе Контрольно - ревизионной комиссии  
Александровского района за 2017 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района за 2017 год подготовлен в соответствии требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного решением Думы Александровского района от 24.11.2011 № 121.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и решениями представительных органов поселений Александровского района Контрольно-ревизионной комиссии были переданы полномочия по осуществлению внешнего финансового муниципального контроля 6 поселений Александровского района Томской области. Полномочия осуществлялись в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**В соответствии с требованиями бюджетного законодательства (статья 264.4 БК РФ) в отчетном году проведены контрольные мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений.**

**1. Проверка отдельных вопросов ФХД в МАДОУ «Детский сад «Малышок» за период 2015 -2017гг.** По результатам проверки составлен Акт № 8 от 30.06.2017 г. Акт подписан без возражений.

Основные нарушения: Нарушения порядка оплаты труда: установлена переплата по заработной плате на сумму **40198,60 руб.**, неправомерные расходы с учетом начислений ЕСН составили **52338,58 руб.** Неправильно начислялись и выплачивались стимулирующая надбавка «за стаж» и компенсационная надбавка «сельские» педагогическому персоналу. Несвоевременно отражались хозяйственных операций по расчетам с поставщиками на сумму 115149,85руб. Установлены отклонения данных Баланса с данными Расчетов во внебюджетные фонды на сумму 19592,07 руб., установлена значительная задолженность по родительской плате. Учредителем не был утвержден новый состав Наблюдательного совета, в связи с истечением срока полномочий.

В рамках контрольного мероприятия проведена оценка обоснованности планирования закупок и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

При проверке закупок, осуществленных в рамках Федерального закона № 223-ФЗ, установлены нарушения в организации и планировании закупок: На официальном сайте закупок, в сети Интернет размещены с нарушением установленных сроков Планы закупок, отсутствие в контракте (договоре) обязательных условий (цены контракта), заключение муниципального контракта без проведения процедуры закупки. Отдельные договора по результатам закупки заключались ранее проведения процедуры закупки. Цена договора на поставку газа, не соответствовала объемам отраженным в Извещении о закупке. Дополнительные соглашения об изменении цены договора к проверке не были представлены.

В нарушение п.2 статьи 4.1 Федерального закона №223-ФЗ в Реестре договоров не отражена информация и документы по 4 договорам, с нарушением срока отражена информация и документы по 5-ти договорам. Заказчиком не в полном объеме размещалась информация об исполнении договора. Анализ информации об

исполнении договоров показал, что обязательства по договорам не исполнены. Заказчиком не вносились своевременно изменения по цене договора.

Акт был направлен в Администрацию Александровского района, который был рассмотрен в присутствии представителей Контрольно-ревизионной комиссии, Финансового отдела и Отдела образования Администрации Александровского района, заведующей Учреждения. По результатам рассмотрения было постановлено: с выводами и предложениями КРК АР, изложенными в Акте согласиться. Со стороны проверяемого объекта в рамках реализации устранения недостатков и нарушений разработан и предоставлен План мероприятий по устранению выявленных нарушений, утвержденный приказом Отдела образования Администрации Александровского района от 02.08.2017 №133/1.

В целях контроля за исполнением предложений Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района в январе 2018 г. в адрес исполнителей были направлены запросы о предоставлении информации о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия. Согласно представленной информации (исх. №133/1 от 31.01.2018) все нарушения устранены. В полном объеме удержаны из заработной платы излишне начисленные выплаты (представлены выписки из расчетных листов), своевременно отражаются хозяйственные операции, отсутствуют отклонения данных регистров учета и данных расчетов во внебюджетные фонды, осуществляется контроль за своевременностью внесения родительской платы, соблюдаются сроки размещения Плана закупок, соблюдается процедура закупок, заведен Журнал регистрации договоров, с указанием заказчиков, предмета, цены договора и срока его исполнения. Постановлением Администрации Александровского района от 08.09.2017 №1126 утвержден новый состав наблюдательного совета.

**2. В рамках контроля за выполнением предложений КРК АР проведено контрольное мероприятие по вопросу «Полноты устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущего контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-спортивный комплекс».**

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт №12 от 06.10.2017г., акт подписан без возражений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении проделана определенная работа по устранению отмеченных нарушений, но не все нарушения устранены в полном объеме.

**Не устранены следующие нарушения:** Планы ФХД Учреждения на 2016-2017 гг. и отчеты о выполнении муниципального задания за 2016-2017 гг. не были размещены официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). Не обеспечен учет доходов от собственности (по аренде имущества) на счете 205210000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» и аналитический учет доходов в разрезе по плательщикам. МОЛ не ведут учет материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству, в составе материальных запасов продолжают учитываться основные средства на общую сумму 292473,48 руб. Отдельные объекты продолжают учитываться под одним инвентарным номером. На забалансовом счете 21 учитываются объекты стоимостью свыше 3000 руб. на общую сумму 82822,00 руб.; материальные запасы на общую сумму 2236,21 руб.; объекты библиотечного фонда на общую сумму 18504,00 руб. На балансе Учреждения учитывается имущество на общую стоимость 3372578,31 руб. не закрепленное в оперативное управление за МБУ «КСК».

В адрес Главы района и директора МБУ «КСК» были направлены представления (от 23.10.2017 №9 и №10) по устранению нарушений, отраженных в Акте №12. Со стороны проверяемого объекта в рамках реализации устранения недостатков и нарушений разработан и предоставлен План мероприятий по

устранению выявленных нарушений, утвержденный приказом МБУ «КСК» от 27.11.2017 №47 од, назначены ответственные лица по выполнению мероприятий.

Акт был направлен в Администрацию Александровского района, который был рассмотрен 21.11.2017 в присутствии представителей Контрольно- ревизионной комиссии, Финансового отдела, Отдела культуры, спорта и молодежной политики Администрации Александровского района и директора Учреждения.

В целях контроля за исполнением Представлений, Контрольно- ревизионной комиссией Александровского района в январе 2018 г. в адрес директора МБУ «КСК» был направлен запрос о предоставлении информации о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия. Согласно представленной информации (исх. от 31.01.2018 №064) не устранены следующие нарушения: Планы ФХД Учреждения на 2016-2017 гг. и отчеты о выполнении муниципального задания за 2016-2017 гг. не были размещены официальном сайте [www.bos.gov.ru](http://www.bos.gov.ru), МОЛ не ведут учет материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству, не в полной мере устранены нарушения по учету материальных запасов по соответствующим счетам, в составе материальных запасов продолжают учитываться основные средства, на забалансовом счете продолжают учитываться основные средства, стоимостью более 3000 руб., на балансе Учреждения учитывается имущество на общую стоимость 3372578,31 руб., в т.ч. ОЦДИ на сумму 732890,52 руб. не закрепленное в оперативное управление за МБУ «КСК».