**Отчет о работе**

**Контрольного управления Махневского муниципального образования за 2011год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание мероприятий | Основание для проведения ме-роприятия | Время проведе-ния мероприя-тия | Выявленные нарушения | Результаты проведен-ного мероприятия  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **1.Контрольные мероприятия** |  |  |  |  |
| 1.1 | Проверка формирования казны Махнёвского муниципального образования за 2009год | План работы на 2011год | 1 квартал | 1.В Отделе по имуществу отсутствует правовая база, устанавливающая порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества казны.2. Реестр объектов муниципальной собственности ведется с нарушениями требований Порядка ведения реестра объек-тов муниципальной собственности.3.В нарушение п.90 Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008г. № 148н не установлен порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны.4.Установлено расхождение стоимости имущества, переданного по передаточному акту Алапаевского МО в собственность Махнёвского МО на сумму 10561,3тыс.руб. | Решение Думы Махнёвского муниципального образования от 23.06.2011г. № 43**Главе Администации Махнёвского МО:** **-** разработать Положение об учете муниципального имущества в срок до 01.08.2011г;-реестр объектов муниципаль-ной собственности привести в соответствие с требованиями Положения о порядке ведения Реестра объектов;- учет осуществлять в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008г. № 148н;**-** устранить выявленные расхож-дения балансовой стоимости движимого и недвижимого имущества.  |
| 1.2 |  Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Махнёвского муниципального образования за 2010год  | План работы на 2011год | 1,2 квартал | 1).В нарушение Инструкции от 30.12.2008г. № 148н установлено отсутствие Главной книги у 1 получателя бюджетных средств, несоответствие показателей Главной книги с Балансом у 3 бюджетополучателей.2) В нарушение п.7 Инструкции от 13.11.2008г. № 128н обязательства не подтверждены Актами сверки с покупателя-ми, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами у 8 получателей средств мест-ного бюджета.3) В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г.№ 49 получателями бюджетных средств не проведена инвентаризация обязательств по платежам в бюджет. | Решение Думы Махнёвского МО от 23.06.2011г. № 56 «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета Махнёвского МО за 2010год». Установлен приемлемый уровень достоверности бюджетной отчетности, полноты и правильности составления отчета об исполнении местного бюджета за 2010год. |
| 1.3 | Проверка правильности и правомерности использования средств бюджета Махнёвского МО МУЗ «Махнёвская районная больница» за период 2010-2011гг. | План работы на 2011год | 3 квартал | 1) В нарушение Постановления Админист-рации Махнёвского МО от 22.10.2010г № 86 установлено превышение штатной числен-ности в количестве 3ставок. Неправомерные расходы на выплату заработной платы с начислениями составили в сумме 171,1тыс.р.2) Расчет должностного оклада руководителя произведен не в соответствии с Положением об оплате труда работников МУЗ «Махнёвс-кая районная больница»3) Нецелевые расходы на выплату заработ-ной платы с начислениями за совмещение должности врача ОВП составили 9,9тыс.руб.4) Гражданско-правовой договор № 62 от 31.05.2011г. на оказание консультативных услуг Михайловой Н.К.заключен не в соот-ветствии с требованиями ГК РФ. Неправомерные расходы произведены на 67,8тыс.руб.5)Неэффективные расходы по использова-нию транспорта в личных целях составили 39,7тыс.руб.6) неправомерные расходы по ремонту автомобиля и приобретению посуды произведены в сумме 46,6тыс.руб.7)В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005г. и номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 01.12.2010г. № 601 на проведение ремонтных работ Кокшаровского ФАПа проведено дробление заказа: оформление справок о стоимости выполненных работ не более 100тыс.руб. в квартал.8) Бухгалтерский учет ведется не в соответствии с требованиями п.10 , п.3 ст.6 Федераль-ного закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».9) Выявлены нарушения «Порядка ведения кассовых операций в РФ» от 22.09.1993г.№40 В результате проверки выявлены нарушения на сумму 2869,6тыс.руб. в том числе: -неправомерные расходы – 492,9тыс.руб.;- необоснованные расходы – 2327,0тыс.руб.;- неэффективные расходы – 39,7тыс.руб.;- нецелевые расходы – 10,0тыс.руб. | Решение Думы Махёвского МО от 16.11.2011гш. № 108**1) Главе Администрации Махнёвского МО:**1.1принять меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки и привлечь к административной ответственности должностных лиц, допустивших укзанные нарушения;1.2 принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допус-тившим нарушение ФЗ-94 от 21.07.2005г.;1.3 в соответствии с п.2 ст.284.1 БК РФ списать в бесспорном порядке денежные средства, использованные на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, подле-жащих возврату в бюджет в сумме 10тыс.руб;1.4 усилить контроль по исполь-зованию средств бюджета Махнёвского МО;2) **И.о. директора МУЗ «Махнё****вская районная больница»:*** 1. штатную численность привес

ти в соответствие со штатным расписанием, утвержденным Постановлением Администрации Махнёвского МО от 22.10.2010г. № 86;1.2 расчет оклада главного врача привести в соответствие с нормативными документами и принять меры по возмещению в бюджет Махнёвского МО необоснованно полученной зара-ботной платы в сумме 333,1т.р.;1.3 трудовые, гражданско-правовые договоры заключать в соотвветствии с требованиями ГК РФ;1.4 бухгалтерский учет вести в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;1.5 устранить нарушения «Порядка ведения кассовых операций» от 22.09.1993г. № 40;1.6 соблюдать Федеральный закон от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государствен-ных и муниципальных нужд», соблюдать процедуру размеще-ния заказов при заключении договоров у единственного поставщика на одноименные товары. |
| 1.4 | Проверка правильности и правомерности использования средств бюджета Махнёвского МО МДОУ «Махнёвский детский сад № 1» | План работы на 2011год | 4квартал | 1)В нарушение п.22 Порядка применения тарифной системы оплаты труда работникам МДОУ «Махнёвский детский сад № 1» на квалификационную надбавку вторично начислен районный коэффициент. Неправо-мерные расходы составили 24,6тыс.руб..2)В нарушение п.73 Положения об оплате труда необоснованно начислены стимулирующие выплаты руководителю учреждения, начислен коэффициент за вредность к окладу главному бухгалтеру, бухгалтеру, специалисту по кадрам. Необоснованно начисленные расходы сложились в сумме 87,3тыс.руб.. 3) В нарушение Федерального закона № 94 -ФЗ от 21.07.2005г. и номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 01.12.2010г. № 601 проведено дробление заказа, стоимость более 100тыс.руб. в квартал.4)Осуществлен закуп овощей по ценам, несоответствующим Постановлению Админист-рации Махнёвского МО от 28.09.2010г. № 635 «Об установлении закупочных цен на продукцию сельского хозяйства на террито-рии Махнёвского МО в 4квартале 2010года. Разница в сумме составила 6,0тыс.руб.5) Бухгалтерский учет ведется с нарушениями п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.60 Инструкции по бюджетному учету от 30.12.2008г. № 148н.6)Выявлены нарушения «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденных Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993г. № 40 Акт подписан без разногласий. | Решение Думы Махнёвского МО от 28.12.2011г. № 131**1. Главе Администрации Махнёвского МО:****1.1** 1принять меры по устране-нию нарушений, выявленных в ходе проверки и привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;1.2 принять меры дисциплинар-ного взыскания к лицам, допус-тившим нарушение ФЗ-94 от 21.07.2005г. «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд» **2. Руководителю МДОУ «Мах-****ёвский детский сад № 1» :**2.1 произвести перерасчет неправомерно начисленных выплат работникам учреждения;2.2 возместить в бюджет Махнёвского МО неправомерно произведенные расходы по закупу овощей в сумме 6,0т.р.;2.3 бухгалтерский учет вести в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. №-129 ФЗ;2.4 соблюдать Федеральный закон от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, процедуру размещения заказов при заключении договоров у единственного поставщика на одноименные товары;- не допускать неэффективного расходования денежных средств. |

 **Раздел экспертно- аналитическая работа**

 I. По данному разделу Контрольным управлением в течении года по мере поступления обращений подготовлено Информаций по экспертной оценке проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в количестве 12, в том числе по направлениям:

1. На проекты решений Думы по внесению изменений в решение Думы от 27.12.2010г. № 213 «О бюджете Махнёвского муниципального образования на 2011год» -9;
2. На проекты постановления Махнёвского муниципального образования «Об исполнении бюджета Махнёвского муниципального образования» за 1квартал, полугодие, 9месяцев 2011года – 3.

 II. Подготовлено экспертное заключение на проект бюджета Махнёвского МО на 2012год.

 **Раздел организационно-методическая работа**

 1. Контрольное управление принимало участие в совещаниях (три) муниципальных контрольно-счетных органов. Осуществлялось взаимодействие со Счетной палатой Свердловской области по вопросам методологического обеспечения деятельности Контрольного управления и с Контрольными органами других муниципальных образований:

- 11 февраля 2011года по теме «Итоги работы муниципальных контрольных органов в 2010году и задачи на 2011год»;

- 20 мая 2011года семинар сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Восточного управленческого округа по теме «Деятельность контрольно-счетных органов»

- 14 октября 2011года семинар работников муниципальных контрольно-счетных органов по теме: «Итоги работы по приведению муниципальных правовых актов о муниципальном финансовом контроле в соответствие с федеральным и областным законодательством».

 2. По письму Управления по взаимодействию с органами местного самоуправления Губернатора Свердловской области от 12.12.2011 года подготовлена информация о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в 2010-2011гг.

 3. Подготовлена информация о соблюдения законодательства по размещению заказов для муниципальных нужд Администрации Махнёвского муниципального образовании.

 4.Подготовлен отчет о работе Контрольного управления Махнёвского муниципального образования за 2011год.

 5.Подготовлен план Работы Контрольного управления Махнёвского муниципального образования на 2012год.

Начальник Контрольного управления

Махнёвского МО Л.Л.Корелина