**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

22.03.2012 № 114

Об итогах проведенных ревизий и

проверок финансово-хозяйственной

деятельности органов администрации

Ханты-Мансийского района,

администраций сельских поселений и

муниципальных предприятий за 2011 год

В соответствии с планом работы контрольно-ревизионного управления комитета по финансам, утвержденным распоряжением главы Ханты-Мансийского района от 16.12.2010 года № 1053-р, заслушав информацию об итогах проведенных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности органов администрации Ханты-Мансийского района, администраций сельских поселений и муниципальных предприятий за 2011 год,

**РЕШИЛА:**

1. Информацию об итогах проведенных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности органов администрации Ханты-Мансийского района, администраций сельских поселений и муниципальных предприятий за 2011 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Глава

Ханты-Мансийского района П.Н. Захаров

28.03.2012

**ИНФОРМАЦИЯ**

об итогах проведенных ревизий и проверок

финансово-хозяйственной деятельности органов администрации

Ханты-Мансийского района, администраций сельских поселений и муниципальных предприятий за 2011 год

План работы комитета по финансам Ханты-Мансийского района по контрольно-ревизионной работе за 2011 год, утвержденный распоряжением главы администрации Ханты-Мансийского района от 16.12.2010г. №1053-р выполнена 85,72%.

Из запланированных 14 –ти проверок, проведено двенадцать плановых документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности администраций сельских поселений, учреждениях и организациях, состоящих на бюджете Ханты-Мансийского района в рамках утвержденного годового плана.

Кроме того проведено 5-ть внеплановых тематических проверок автономных учреждений и организаций финансируемых на бюджете Ханты-Мансийского района, на основании приказов администрации Ханты-Мансийского района и председателя комитета по финансам.

Не исполнение плана произошло по причине:

- МП «ЖЭК-3» - изъятие первичной бухгалтерской документации за период с 2008 по 2011 год включительно, ОБЭП КМ МОВД «Ханты-Мансийский»;

- МОУ СОШ Кышик - в связи с уменьшением штатов контрольно-ревизионного отдела, выходом на пенсию служащего, плановая проверка МОУ СОШ Кышик перенесена на 2012 год.

**По результатам всех проведенных ревизий и проверок выявлено:**

- нецелевые расходы- 465,3 тыс. руб

- Незаконных расходов – 861,7 тыс. руб.;

- возмещено в бюджет ХМАО-Югры - 243 тыс. руб.;

- возмещено в бюджет ХМр – 328,2 тыс. руб.;

- восстановлено основных средств – 241,5 тыс. руб.;

- передано в правоохранительные органы – 1 акт ревизии;

- переданы материалы проверки в ФАС по ХМАО-Югре – 1 акт ревизии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проверяемый объект, дата** | **Вид проверки** | | **Задание проверки, период** |
| 1 | 2 | | 3 |
| **АСП Сибирский**  **27.01. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственной деятельности и исполнения бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.03. 2009 года по 01.01. 2011 года** |
| За проверяемый период выявлены нарушения Инструкции, утвержденной советом директоров ЦБ РФ №40 от 1993 года «О ведении кассы и кассовых операций», так при заполнении расходных кассовых ордеров не всегда заполнялись правильно реквизиты:  - по строке основание на выдачу, должны указываться основание на выдачу подотчетных сумм (хознужды, авто запчасти, командировка и т.д.), а также № и дата распоряжения или приказа;  - при подаче заявления на льготный проезд, служащими не указывается конечный пункт отдыха, что затрудняет определить прямой путь к месту отдыха, для оплаты за проезд. Количество проезжающих иждивенцев, их имена и год рождения;  - в нарушение Инструкции, утвержденной советом директоров ЦБ РФ №40 п.п.17-20, при формировании ведомостей на выдачу заработной платы или авансовых сумм, отсутствует журнал регистрации данных ведомостей;  - в ведомостях не указывается какие выплаты производятся (заработная плата, аванс, выплаты временным рабочим).  В нарушение инструкции по ведению бухгалтерского учета по банковским операциям, за весь проверяемый период к выпискам банка не прикладывались корешки приходных кассовых ордеров, на оприходованные наличные денежные средства.  Инвентаризация основных средств и товароматериальных ценностей, согласно инструкции Минфина №49 от 1995 года, за 2010 год проведена не в полном объеме, так не до конца сформированы инвентаризационные ведомости.  Карточки основных средств формы ОС заполнены с нарушением, индивидуальные характеристики зданий и сооружений занесены в оглавление карточки, а не в предусмотренные графы. В карточках транспортных средств не указаны номера двигателя, шасси, кузова.  При проверке состояние юридической, правовой оценки хозяйственных договоров установлено, при заполнении реквизитов не указываются объемы выполняемых работ, что создает сам факт нарушения отношений, между заказчиком и исполнителем, по выполняемым работам.  **(Комитетом по финансам предложено устранить выявленные нарушения бухгалтерского учета)** | | | |
| **АСП Выкатной**  **27.01.2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.07. 2009 года по 01.01. 2011 года** |
| Произведены нецелевые расходы бюджетных средств:  - на ремонт жилья в 2010г. израсходовано 209,5 тыс. руб. без наличия дефектных ведомостей и сметной документации;  - произведен ремонт речного зала ожидания. Выплачена зарплата 111,0 тыс. руб., с учетом материалов на сумму затрат значительно большую. Такого объекта в реестре муниципальной собственности не значится. Работы и услуги на содержание данного имущества бюджетом сельского поселения не предусмотрены;  - на объектах муниципальной собственности нарушаются требования пожарной безопасности, за что по судебным искам уплачено штрафных санкций в сумме 20,0 тыс. руб.;  - превышается предельный размер расчетов наличными денежными средствами с другими организациями, установленный ЦБ РФ в размере 100,0 тыс. руб. В июле 2010г., по чеку на сумму 115,8 тыс. руб., приобретено газовое оборудование, которое без оприходования списано на расходы жилищно-комунального хозяйства.  При наличии значительной задолженности, по подотчетным суммам, из кассы на подотчет выдаются новые авансы. В результате, на отчетные даты, за такими лицами образуется значительная дебиторская задолженность. За завхозом Курчановой Т.А. такая задолженность числится постоянно.  **(Комитетом по финансам предложено устранить выявленные нарушения бухгалтерского учета. Общая сумма нецелевых расходов составила 456,3 тыс. руб.)** | | | |
| **АСП Кедровый**  **17.02.2011** | **Плановая документальная ревизия** | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.02. 2009 года по 01.02. 2011 года** | |
| Из кассы в подотчет выдавались значительные суммы денежной наличности, за которые подотчетные лица своевременно не отчитывались, в результате чего на первое число месяца за такими лицами числилась переходящая дебиторская задолженность:  - 01.08.2010г. – 322 346 руб.;  - 01.09.20l0г. – 302 919 руб.;  - 01.10.2010г. -117 878 руб.  В большинстве случаях, целесообразность произведенных расходов по авансовым отчетам, руководителем учреждения и главным бухгалтером не утверждлись.  К отдельным авансовым отчетам прикладываются документы с истёкшим сроком давности:  - председатель Думы сельского поселения Шахова Л.А., к своему авансовому отчету №220 от 15.12.2010г. прилагает товарный чек, датированный 16.06.2010г., на приобретение бумаги на сумму 867 руб.  - ведущий специалист администрации Воронцова А.А., авансовый отчет от 10.12.2010г., приложены документы датируемые маем -июнем 2010г. на сумму 8342=00, т.е. спустя 6 месяцев после совершения операции.  В апреле 2010г. принят авансовый отчет директора МУК «СДК п.Кедровый» Трушиной O.A., датированный 30.11.2009г., на сумму 16500 рублей, по истечении 5-ти месяцев после свершения операции. И такие случаи не единичны.  Ремонтно-строительные работы производятся без наличия проектно-сметной документации:  - по договору подряда от 15.06.2010г. за разборку нежилого 2 этажного здания, по ул. Механизаторов, 17, ИП Бульмаге И.В. выплачено 50000 рублей (при отсутствии сметной документации, обосновывающего стоимости вида работ).  - по договору подряда от 01.03.2010г. за изготовление балка, для ожидания на пассажирском причале, Андрейцеву С.А. выплачено 60000рублей, так же при отсутствии сметной документации.  Такие выплаты по договорам подряда нештатным работникам производятся без удержания налогов с физических лиц (13%), без отчислений во внебюджетные фонды с начисленных сумм.  **(Комитетом по финансам предложено устранить выявленные нарушения бухгалтерского учета. За 2010 год таких выплат за ремонтные работы, объектов муниципальной собственности , произведено в сумме 1 612,6 тыс. руб.)** | | | |
| **АСП Горноправдинск**  **25.03.2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.04. 2009 года по 01.03. 2011 года** |
| По состоянию на 01.01.2011 года по целевым программам сельского поселения плановые поступления 16 508,8 тыс. руб., исполнено на сумму 13 055,0 тыс. руб. Не выполнение по целевым программам составило в сумме 3 453,8 тыс. руб.  Из выше указанных поступлений составили:  - окружные средства – план 8 748,3 тыс. руб., исполнение составило 8 505,2 тыс. руб., не исполнено 243, 0 тыс. руб. (по контракту на ремонт кровли дома по ул.Победы 10, подрядчик нарушил сроки исполнения контракта);  - районные средства - план 7 760,6 тыс. руб. исполнение 4 549,9 тыс. руб., не исполнено 3 210,7 тыс. руб. (денежные средства поступили 23.12.2010 года, переданы по соглашению о передаче полномочий, решение Думы ХМР от 07.12.2010 г. №597).  **(Окружные средства в сумме 243, 0 тыс. руб. возмещены в бюджет ХМАО-Югры, сумма 3 210.7 тыс.руб. по целевым назначениям исполнена в 2011 году)** | | | |
| **АСП Цингалы**  **28.03.2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.02. 2009 года по 01.02. 2011 года** |
| Положением «о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих АСП Цингалы» утвержденного главой сельского поселения от 27.03.2008г. №4, премий на проведение фестивалей не предусмотрено. Однако сверх предусмотренной премиальной системы на проведение 3-го межпоселенческого конкурса - фестиваля самодеятельного творчества «Югорские узоры», подготовку к осеннее - зимнему периоду 2010/11 г.г., в сентябре 2010г. работникам администрации сельского поселения выплачено 1,5 ФОТ в сумме 160 923.4 рубля.  Размер премии к праздничным дням установлен не более 1 месячного фонда оплаты труда, однако к праздничным дням 23 февраля и 8 марта выплачено 2,5 ФОТ в сумме 439 623 рубля.  Незаконные выплаты премиальных являются нецелевым расходованием бюджетных средств в сумме 600 574,4 рубля.  Не ведется учет денежных средств в кассовой книге, полученных от внебюджетной деятельности. Во время ревизии, директором МУК СД КД Шатиной Н.А., предъявлено квитанций на сдачу в кассу выручки полученной от проведенных культурных мероприятий за 2010г., на сумму 7 295 руб., которые по учету не оприходованы.  В августе 2010г. водителю Зоркальцеву А.Г. выдано на подотчет, по РКО №154, 1367,05 рубля, а списано по кассовой книге с подотчета кассира Соколовой А.В. в сумме 1837,05 на 470 руб. больше. Данная сумма недостачи внесена в кассу во время ревизии ПКО №2 от 17.03.2011г.  Из кассы за наличный расчет производятся расчеты с поставщиками за выполненные работы и услуги, превышающие установленные лимиты по расчетам с юридическими лицами. Так по РКО №175 от 20.08.2010г., выплачено по доверенности, представителю МП «Комплекс-Плюс» Бабюк И.В. за выполненные работы по муниципальному контракту №001в сумме 499 995 руб.  Из кассы на проведение мероприятий выдаются денежные суммы, не предусмотренные бюджетом. В апреле 2010г. председателю Совета ветеранов Богдановой Е.А. выдано на проведение мероприятий 2 400 руб.  Как правило, денежные средства выдаются из кассы в подотчет при отсутствии заявлений получателей, с обязательным указанием размера подотчетной суммы, срока отчетности по ней и цели проводимых мероприятий. В апреле 2010г. на подотчет директора МУК СД КД Шатиной Н. А., при отсутствии заявления, выдано из кассы 36 000 руб. И такие случаи повсеместны.  Списание строительных материалов, производится без установленных норм расходования материалов и указания объемов выполненных работ по объектам. Так в июле-сентябре 2010г. по актам списания материальных запасов списываются стройматериалы, с указанием банальной причины списания «Израсходованы на нужды учреждений, в сумме 2 131 882,05 рублей.  В июне 2010г. по авансовому отчету, инструктора ГО и ЧС Исакова СМ., приобретено окон ПВХ на сумму 35 000 руб. (8 х 4375), которые без приходования списаны по этому же авансовому отчету.  **(Незаконно выплаченные премиальные, неучтенные доходы, излишне выплаченные суммы по администрации сельского поселения возмещены в бюджет в сумме 249 676,5 рубля. Акт ревизии направлен в межрайонную прокуратуру)** | | | |
| **Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.03. 2009 года по 01.04. 2011 года** |
| В перечне недобросовестных подрядчиков, нарушивших условия договорных обязательств по установленным срокам окончания работ на 01.04.2011г. числится 24 юридических лица, не исполнившие в договорные сроки строительства и капитального ремонта объектов муниципальной собственности, и поставок оборудования для строящихся детских учреждений, на общую сумму 423 493,2 тыс. руб.  Дебиторская задолженность по выданным авансам, просроченные контракты, составляет 13 572,8 тыс. руб. Из них сомнительная к взысканию 8 709,4 тыс. руб., числящаяся за ООО «ТюменьГазСтрой» с августа 2007г.  В связи с многочисленными случаями нарушений условий договорных обязательств по установленным срокам окончания работ приняты следующие меры:  - подрядчикам предъявлены 4 претензии, по результатам которых получен 1 исполнительный лист;  - отправлено 2 письма, о расторжении муниципальных контрактов.  В составе дебиторской задолженности, числится просроченная задолженность в сумме 11 597,5 тыс. руб., признанная Департаментом нереальной к взысканию в сумме 3 521,1 тыс. руб.  Проверкой наличия неснижаемого резерва материальных ресурсов (запасов ГО и ЧС), находящихся на ответственном хранении в складских помещениях ЖЭК-3 установлены расхождения между учетными данными и фактическим наличием, на общую сумму недостачи 20 532,78 рублей. Руководством ЖЭК-3 выдавались распоряжения об использовании неприкасаемого имущества без уведомления департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района.  В резерве осенне-зимнего периода (ОЗП) предназначенного для подготовки к отопительному сезону 2011/12г. отсутствует на складе в наличии турбокомпрессор (ДГ-72М 1317) стоимостью 330,8 тыс. руб., отпущенный ОАО «Югорской Генерирующей Компании», для предотвращения ЧС, связанного с остановкой дизель генератора ДГ-72М в п. Красноленинский.  Пунктом 7 «Положения о резерве ГО и ЧС», предусмотрено: « технические ресурсы (оборудование) резерва, временно используемые для оперативного устранения неисправностей и аварий на объектах ЖКХ возвращаются обратно в течение 10 календарных дней с момента окончания восстановительных и ремонтных работ в технически исправном состоянии».  (**По объяснительной главного бухгалтера Ермолиной Л.А., в адрес ОАО «Компания ЮГ» от 10.06.2011 года за №1083 было направлено письмо с претензиями о не совпадении, на возвращенный турбокомпрессор, с данными заводского номера и год выпуска отсутствующего агрегата. На 01.01.2012 года, департаментом строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района, готовится исковое заявление о возмещении причиненного ущерба)** | | | |
| **АСП Луговской**  **02.06. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета администрации сельского поселения за период**  **с 01.05. 2009 года по 01.05. 2011 года** |
| Проверкой выяснен ряд обстоятельств, ненадлежащего распоряжения и владения имуществом, так в августе 2009 года администрацией сельского поселения приобретена машина УАЗ-390994. Данный вид транспорта был приобретен в виде спонсорской помощи детскому подростковому центру п.Луговской. При проверке данная машина числится на балансе сельского поселения, и в течении 2-х лет эксплуатируется ДПЦ п.Луговской, без оформления соответствующей документации о передаче транспортных средств подростковому центру.  В апреле 2010 года, главой сельского поселения, приобретается трактор МТЗ-92 (1990 года выпуска). Данный вид транспорта приобретен у частного предпринимателя, за **95 000** рублей. На момент проверки трактор находился в деревне Ягурьях. Транспортное средство на право собственности в ростехнадзоре не зарегистрировано. По сроку эксплуатации износ данного имущества составляет не менее 100%. Обоснованованием приобретения этих основных средств со стороны администрации является заявление депутата Сельского совета п.Луговской Простокишина Ф.А., для вспашки огородов, вывоз дров, сена и т.д.. Данные виды деятельности являются коммерческими, и расходование бюджетных денежных средств, является как не предусмотренные расходы бюджета сельского поселения, и имеет характер не целевого использования средств бюджета.  Выборочная проверк использования основных средств МУП «Луговской» показала, со стороны администрации сельского поселения не всегда проводятся проверки учета и расходования материальных средств, переданных муниципальному предприятию, их место хранения, а также эксплуатация.  Так, в гараже предприятия, переданного администрацией МУП «Луговской» хранится техника, принадлежащая на праве собственности МП «ЖЭК-3», договора на право аренды или иных документов со стороны предприятия не установлено, что является не целесообразной эксплуатацией муниципального имущества, не приносящей доход сельскому поселению.  При проверке хранения муниципальных транспортных средств коммерческим предприятием установлено наличие не пригодного к дальнейшей эксплуатации ряда транспортных средств:  - катер КС-100 «Лира» - находится в разобранном виде, к эксплуатации не пригоден. Остаточная сумма стоимости 00 рублей;  - трактор трелевочный ТТ-4М – находится в разобранном виде, к эксплуатации не пригоден. Остаточная сумма стоимости 00 рублей;  - лодочный мотор «Эвенруд» - находится в разобранном виде, к эксплуатации не пригоден. Остаточная сумма стоимости 00 рублей.  Данные основные средства не пригодные к дальнейшей эксплуатации являются не востребованным имуществом, которое в свою очередь является засорением бухгалтерского учета, и излишним налогооблагаемым имуществом.  В нарушение Постановления Правительства РФ Правительства Российской Федерации от 27.12.2006 года № 807 «Об утверждении Положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры» подача сведений о контрактах должна осуществляться в течении 3 рабочих дней со дня заключения контракта (его изменения, исполнения). Подача сведений о контрактах происходит несвоевременно, так из 25 реестровой записи за 2010 год отметки о фактической дате исполнения контракта нет ни по одной позиции.  Нарушение срока заключения контракта - № реестровой записи 020.01.001.1.10.000022, проведение котировки на реконструкцию дорог в п.Луговской 5.07.2010 года, контракт № 02-10 заключен 11.07.2010 года на сумму 498000 рублей с МУП «Луговской».  **(По факту нарушения Постановления Правительства РФ от 27.12.2006 года № 807 «Об утверждении Положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры», материалы переданы в управление ФАС по ХМАО-Югре)** | | | |
| **МОУ НОШ п.Горноправдинска**  **08.07. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.09. 2009 года по 01.07. 2011 года** |
| За проверяемый период выявлены нарушения Инструкции, утвержденной Советом Директоров ЦБ РФ №40 от 1993 года «О ведении кассы и кассовых операций», не соблюдаются рекомендации по обеспечению сохранности денежных средств, требования по технической укрепленности помещения кассы, отсутствие металлической двери.  В нарушение бухгалтерского учета к платежным поручениям банка не прикладываются списки получателей денежных средств, что усложняет проверку получателей по суммам авансовых выплат, заработной платы и иным выплатам служащих учебного учреждения.  В нарушение пункта 2 Инструкции № 148н и статьи 6 Закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ учетная политика в МОУ НОШ п.Горноправдинска не утверждена.  За проверяемый период выявлена дебиторская задолженность, с просроченной исковой давностью более трех месяцев, в сумме 332 694,52 рубля, которая числится с 2006 года. Дебиторская задолженность сложилась путем перечисления единого социального налога.  В нарушение п. 23 Инструкции 148н не ведутся описи инвентарных карточек по учету основных средств.  В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 23 Инструкции № 148н во всех инвентарных карточках учета основных средств не указаны характерные признаки объектов: заводской номер, модель, тип, марка, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.  Приказ о создании постоянно действующей комиссии по приему, передаче и списанию нефинансовых активов в учреждении отсутствует.  В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» на оборотной стороне путевых листов не указывается описание маршрута, связанного с выполнением перевозок или служебного задания по всем пунктам следования с указанием адресов и названий организаций.  В некоторых путевых листах выявлено, что остаток бензина находящийся в бензобаке автомобиля на конец рабочего дня превышает максимальный объем вместительности самого бензобака.  В ходе проверки установлено, исполнение Федерального Закона от 21.07.2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» МОУ НОШ Горноправдинск не переданы по соглашению комитету по образованию Ханты-Мансийского района.  **(По факту уменьшения просроченной дебиторской задолженности в сумме 332 694,52 рубля, со стороны руководства МОУ НОШ п.Горноправдинска, действия не предпринимались. Комитетом по финансам Ханты-Мансийского района предложено МОУ НОШ п.Горноправдинска и комитету по образованию Ханты-Мансийского района изыскать возможности ликвидировать дебиторскую задолженность)** | | | |
| **МОУ СОШ п.Красноленинский**  **08.07. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.12. 2009 года по 01.09. 2011 года** |
| При проверке выдачи заработной платы и иных выплат по ведомостям установлено, за проверяемый период в нарушение п.21 Инструкции №40 от 1993 года «О ведении кассы и кассовых операций» отсутствовала регистрация ведомостей. Данное нарушение по бухгалтерскому учету было указанно в предыдущем акте ревизии.  В ходе проверки установлено, в нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н, на момент проверки, основная часть авансовых отчетов, принята к бухгалтерскому учету без отражения всех обязательных реквизитов, а именно:  - незаполненные графы не прочеркнуты;  - принятые авансовые отчеты с исправлениями без зачеркивания и надписывания исправленных данных, с отметкой «Исправлено», указанием даты исправления и подписью лица, вносившего исправления;  - отсутствие полноты и правильности оформления реквизитов авансовых отчетов;  - заполнение реквизитов, принятые кассовые чеки по приобретенным лекарствам, без товарного чека.  Отсутствие на титульной части бланка авансового отчета информации о выдаче денег (номер и дата документа, по которому выданы деньги, и соответствующий номер счета) и данные о наличии остатка или перерасхода по предыдущему авансу.  Не все приложенные к авансовому отчету служебные задания для направления в командировку и отчет о его выполнении заполнены и подписаны руководителем.  Имели место случаи принятия к учету командировочных удостоверений без отметки убытия и прибытия к основному месту работы.  Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы, не все отвечают следующим основным требования, по характеру операций не установлена связь подтверждающих документов с целевым назначением, а именно расходов ГСМ на личном автотранспорте.  По авансовым отчетам заместителя директора по хозяйственной части Баженовой В.А. от 16.02 и 22.02.11 года приложены чеки по заправке автотранспорта в сумме 3727,75 рубля. Проверкой установлено в данный период автотранспорт МОУ СОШ в город Ханты-Мансийск не выезжал, что подтверждает пояснительная водителя Стукова О.М.. Денежные средства потрачены на приобретение бензина, являются незаконными расходами.  В нарушение п. 23 Инструкции 148н описи инвентарных карточек по учету основных средств не ведутся.  В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 23 Инструкции № 148н во всех инвентарных карточках учета основных средств не указаны характерные признаки объектов: заводской номер, модель, тип, марка, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.  В результате проверки правильности списания объектов основных средств, в проверяемом периоде установлено, что приказ о создании постоянно действующей комиссии по приему, передаче и списанию нефинансовых активов в учреждении отсутствует. Списание имущества производится произвольной комиссией, одним из членов которой является завхоз учреждения.  При оформлении акта о списании объекта основных средств не заполняются графы «заключение комиссии», «амортизация», «остаточная стоимость».  В нарушение п. 3 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерским учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 года, на многих регистрах бюджетного учета отсутствует подпись главного бухгалтера.  В нарушение Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 62 Инструкции № 148н выдача путевых листов не регистрируется в Журнале учета движения путевых листов. Журнал учета путевых листов в учреждении отсутствует.  В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» на оборотной стороне путевых листов отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.  В нарушение статьи 20 Федерального Закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» во всех путевых листах отсутствует штамп о предрейсовом медицинском осмотре водителя.  В ходе проверки, выборочным методом, проверена правильность начисления заработной платы, выявлено- в августе 2010 года по договору на оказание услуг, были оказаны услуги по приобретению и монтажу оборудования на общую сумму 36 700,0 рублей. При начислении вознаграждения по данному договору бухгалтером неверно был выбран вид начисления «прочие выплаты», вместо положенного «договор», общая сумма неправомерных начислений составила 1 813,68 рубля.  При заключении договоров на поставку продуктов питания за 2010 год, не всегда соответствуют пункты условий договора о качестве продукта, так при поставке фруктов,  овощей, плодово-ягодных консерв, в п.3 договора указано – «поставщик обязан представить лабораторные исследования на каждую ввозимую партию продуктов птицеводства», и так во всех договорах на поставку молочной продукции, хлебобулочных изделий ит.д.  В нарушение бухгалтерского учета за проверяемый период установлено:  - отсутствие сброшюрованной главной книги, данное нарушение устранено в ходе проверки;  - подшивка первичных бухгалтерских документов ведется не в хронологическом порядке;  - формы учет не всегда подписываются распорядителями кредитов.  **(В ходе проведения проверки, суммы по авансовым отчетам 3727,75 рубля и 1 813,68 рубля возмещены в кассу учреждения.** **Комитетом по финансам предложено устранить выявленные нарушения бухгалтерского учета)** | | | |
| **МОУ СОШ п.Кедровый 26.10. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.12. 2009 года по 01.10. 2011 года** |
| При проверке выдачи заработной платы и иных выплат по ведомостям установлено, за проверяемый период в нарушение п.21 Инструкции №40 от 1993 года «О ведении кассы и кассовых операций» отсутствовала регистрация ведомостей. Данное нарушение по бухгалтерскому учету было указанно в предыдущем акте ревизии.  В нарушение норм утвержденных Постановлением Думы ХМАО-Югры от 01.03.2010 года №4676, систематически к расходным кассовым ордерам не прикладываются заявления подотчетных лиц, так при выплате сумм на проезд в льготный отпуск не указывается место проведения отпуска, имя и год рождения родственников проезжающих совместно с подотчетным лицом.  В нарушение бухгалтерского учета к платежным поручениям банка не всегда прикладывались списки получателей денежных средств, что усложняет проверку получателей по суммам авансовых выплат, заработной платы и иным выплатам служащих учебного учреждения.  В ходе проверки установлено, в нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н, бланк авансового отчета не соответствует установленной формы. Имелись случаи принятия авансовых отчетов к бухгалтерскому учету без отражения всех обязательных реквизитов, а именно:  - незаполненные графы не прочеркнуты;  - принятие авансовых отчетов с исправлениями без зачеркивания и надписывания исправленных данных с отметкой «Исправлено», указанием даты исправления и подписью лица, вносившего исправления;  - отсутствие полноты и правильности оформления реквизитов авансовых отчетов.  Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы, не все отвечают следующим основным требованиям:  - по характеру операций не установлена связь подтверждающих документов с целевым назначением, а именно расходов ГСМ на личном автотранспорте.  По авансовым отчетам, при расходах на горюче смазочные материалы, прикладывались чеки не соответствующие действительности (заправка по времени составляла промежутки не более получаса в течении 2-х и более раз):  - авансовый отчет №91 от 29.09.2010 в сумме 2995,54 рубля, сумма возмещена в ходе ревизии;  - авансовый отчет от 15.03.2010 в сумме 1998,78 рубля (даны предложения о возмещении незаконно выплаченной суммы);  - авансовый отчет №6 от 15.02.2010 в сумме 3923,79 рубля (даны предложения о возмещении незаконно выплаченной суммы).  В ходе проверки установлена переплата по авансовому отчету, льготный проезд, в сумме 939.3 рубля (авансовый №93 от 01.10.10).  По авансовому отчету, от 29.12.2010 года №119 на сумму 31 200 рублей, установлен факт принятия к отчету ксерокопированных проездных документов, что является грубейшим нарушением бухгалтерского учета, так как ксерокопии к учету не принимаются и первичными документами не являются.  За проверяемый период в приказах о направлении служащего в командировку отсутствовала подпись руководителя, а так же служащего об ознакомлении с данным приказом.  Не все приложенные к авансовому отчету служебные задания для направления в командировку и отчет о его выполнении заполнены и подписаны руководителем.  Имели место случаи принятия к учету командировочных удостоверений без отметки убытия и прибытия к основному месту работы.  В нарушение Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 62 Инструкции № 148н выдача путевых листов не регистрируется в Журнале учета движения путевых листов. Журнал учета путевых листов в учреждении отсутствует.  В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» на оборотной стороне путевых листов отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.  В нарушение статьи 20 Федерального Закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» во всех путевых листах отсутствует штамп о предрейсовом медицинском осмотре водителя.  Не заведен журнал учета остатков горюче-смазочных материалов в топливных баках и показаний спидометра автомобилей на конец месяца, что является нарушением требованиям Инструкции по получению, хранению, выдаче и учету топлив и смазочных материалов в автотранспортных предприятиях, утвержденной Минавтотранспортом РСФСР от 27.07.84 №РД-200-РСФСР-12-0053-84. Ежемесячное проведение замеров ГСМ в топливных баках должно быть закреплено в учетной политике учреждения и в положении о внутреннем контроле.  В нарушение бухгалтерского учета за проверяемый период установлено:  - отсутствие сброшюрованной главной книги, данное нарушение устранено в ходе проверки;  - подшивка первичных бухгалтерских документов ведется не в хронологическом порядке;  - формы учет не всегда подписываются распорядителями кредитов.  **(Незаконно выплаченные денежные средства по авансовым отчетам в сумме 41 057.2 рубля внесены в кассу учреждения.** **Комитетом по финансам предложено, выявленные нарушения бухгалтерского учета, устранить)** | | | |
| **МОУ СОШ п.Горноправдинска 14.11. 2011** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.08. 2009 года по 01.11.2011 года** |
| В нарушение бухгалтерского учета к платежным поручениям банка не всегда прикладываются списки получателей денежных средств, что усложняет проверку получателей по суммам авансовых выплат, заработной платы и иным выплатам служащих учебного учреждения.  В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 23 Инструкции № 148н во всех инвентарных карточках учета основных средств не указаны характерные признаки объектов: заводской номер, модель, тип, марка, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.  Приказ о создании постоянно действующей комиссии по приему, передаче и списанию нефинансовых активов в учреждении отсутствует.  В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 N 129-ФЗ«О бухгалтерском учете», Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах» на оборотной стороне путевых листов не указывается описание маршрута, связанного с выполнением перевозок или служебного задания по всем пунктам следования с указанием адресов и названий организаций. В путевых листах не отражены все обязательные реквизиты, в том числе подпись лица, пользовавшегося автомобилем.  В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 N 173н, на момент проверки, основная часть авансовых отчетов, принята к бухгалтерскому учету без отражения всех обязательных реквизитов, а именно:  - принятие авансовых отчетов с исправлениями без зачеркивания и надписывания исправленных данных с отметкой «Исправлено», указанием даты исправления и подписью лица, вносившего исправления;  - отсутствие полноты и правильности оформления реквизитов авансовых отчетов.  Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы, не все отвечают следующим основным требованиям:  - авансовый отчет №14 от 28.08.09 – при отсутствии билетов оплата произведена по справке купе-вагона ( по плацкарту);  - авансовый отчет №18 от 28.08.09 – переплата по проезду в льготный отпуск в сумме 11300 рублей;  - авансовый отчет №3от 01.10.10 - в командировочном удостоверении отсутствует дата прибытия и убытия по месту командировки;  - авансовый отчет №11 от 10.09.10 – отсутствует сумма принятая к учету, оплата указана в виде справки;  - авансовый отчет№ 17 от 10.05.10 – переплата по проезду в льготный отпуск за пределы РФ в сумме 6900 рублей;  - авансовый отчет № 22.10.09.10 - при проезде к месту отпуска на личном транспорте в отпускном удостоверении отсутствует дата прибытия и убытия пункта назначения.  - авансовый отчет №9 от11.09.11 – переплата за проезд в льготный отпуск в сумме 23755 руб. (дочь студент закончила учебу 30.06.10), билеты приобретены и оплачены по проезду в отпуск августом 2010)  - авансовый отчет №6 от 30.05.11 – переплата за пределы России (Одесса) в сумме 1441 рубль.  В заявлениях не всегда указывается настоящий пункт назначения места пребывания в льготном отпуске.  **(Переплата по проезду в льготный отпуск 32 096 рублей внесены в кассу учреждения. Комитетом по финансам предложено, выявленные нарушения бухгалтерского учета, устранить)** | | | |
| **комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорта Ханты-Мансийского района 16.01.2012** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственной деятельности и исполнения бюджета за период**  **с 01.02. 2009 года по 01.12.2011 года** |
| Согласно платежным поручениям, за ревизуемый период, производились расчеты по договорам с физическими лицами, проверкой установлено - к договорам на оказание услуг прикладывались справка расчет по страховым взносам, акт выполненных работ, копии паспорта, ИНН, страховое свидетельство и реквизиты банка получателя, однако к договору не прикладывались подтверждающие документы о специализации данного работника, которые указывали о его профессиональных данных. За проверяемый период данное упущение со стороны комитета по культуре выявлено повсеместно.  В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н, п. 23 Инструкции № 157н во всех инвентарных карточках учета основных средств характерные признаки объектов (заводской номер, модель, тип, марка, дата выпуска, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств) указаны в оглавлении карточки, а не в предусмотренном реквизите.  В ходе инвентаризации, проведенной комитетом по культуре, расхождений с данными по бухгалтерскому учету не установлены, однако в ходе настоящей проверки выявлены излишки спальных мешков в количестве 13 штук. По объяснению специалиста по учету имущества Кругловой О.С. излишки образовались в связи с безвозмездной передачей данных товароматериальных ценностей частного лица.  Также установлены не учтенные материальные средства приобретенные для проведения культурно-массовых мероприятий, 3-и комплекта махровых полотенец, 4-ре скатерти, чайный набор. По объяснению подотчетного лица Кругловой О.С., данное имущество приобретено в период распутицы и списано в связи с проведенными мероприятиями сельских поселений, но не выдано по причине недоступности сельских поселений.  Тарификационный список работников детской музыкальной школы, составленный на 01 января 2011 года не утвержден директором учреждения, не согласован председателем комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту и не ознакомлен с работниками учреждения.  Тарификационный список работников МБУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа» на 2011-2012 учебный год составлен главным бухгалтером и утвержден руководителем учреждения, но не согласован с председателем комитета по культуре молодежной политике, физкультуре и спорту и не ознакомлен с работниками учреждения.  В ходе проверки выявлены нарушения бухгалтерского учета по авансовым отчетам, так:  - выдавались авансовые отчеты с ранее не погашенными суммами;  - не соблюдались сроки гашения авансовых отчетов;  - в период 2009 года в подотчете служащих комитета по культуре числились суммы до 100,0 тыс. руб. и более, данные денежные средства удерживались ежемесячно в минимальных размерах, без отнесения сумм на доходы подотчетного лица и удержания соответствующих налоговых вычетов.  **(Выявленные излишки товароматериальных ценностей оприходованы в январе 2012 года)** | | | |
| **ЖЭК-3**  **29.11. 2011 года** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.01. 2009 года по 01.12. 2011 года** |
| В связи с изъятием первичной бухгалтерской документации МП «ЖЭК-3», за период с 2008 по 2011 год включительно, ОБЭП КМ МОВД «Ханты-Мансийский», провести документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности МП «ЖЭК-3» не предоставляется возможным. | | | |
| **МОУ СОШ Кышик** | **Плановая документальная ревизия** | | **финансово-хозяйственная деятельность и исполнение бюджета за период**  **с 01.01. 2010 года по 31.12.2011 года** |
| В связи с уменьшением штатов контрольно-ревизионного отдела, выходом на пенсию служащего, плановая проверка МОУ СОШ Кышика перенесена на 2012 год. | | | |
| **АСП Кедровый**  **26.08.2011** | **Внеплановая тематическая**  **проверка** | | **Авансы и заработная плата первых распорядителей за период**  **с 01.01.2011 по 11.08.2011 года** |
| На момент проверки, основная часть авансовых отчетов, принята к бухгалтерскому учету без отражения всех обязательных реквизитов, а именно:  - незаполненные графы не прочеркнуты;  - систематически отсутствует подпись главного бухгалтера;  - имеет место принятие авансовых отчетов с исправлениями без зачеркивания и надписывания исправленных данных с отметкой «Исправлено», указанием даты исправления и подписью лица, вносившего исправления;  - отсутствие полноты и правильности оформления реквизитов авансовых отчетов;  - заполнение реквизитов, логической увязки отдельных показателей.  Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы, не все отвечают следующим основным требованиям:  - по характеру операций не установлена связь подтверждающих документов с целевым назначением, а именно возмещение услуг сотовой связи с личного номера, расходов ГСМ на личном автотранспорте.  В нарушение п. 11 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» утвержденного Советом директоров ЦБ России от 22.09.1993 №40 авансовый отчет главы с.п.Кедровый Шинкоренко А.С., № 101 от 15.07.2011г., принят к возмещению с истекшим сроком.  По распоряжению администрации сельского поселения № 01-ол от 21.01.2011г. Шинкоренко А.С. находился в учебном отпуске с 24.01.2011 по 20.02.2011г., а табелирование учебного отпуска заканчивается 17.02.2011г. и с 18.02.2011 он приступил к своим обязанностям и получил з/плату за 1 календарный рабочий день без соответствующего распоряжения о досрочном прекращении отпуска. Такая же ситуация происходит за отчетный период с 01.06.2011 по 30.06.2011г.  В распоряжении № 14-рл от 29.05.2011г. отсутствует пункт об оплате отпуска с сохранением среднего заработка, однако в нарушение ст. 173 ТК РФ, в июне 2011г. произведено начисление ученического отпуска за 28 дней в сумме 47 322,99 рубля, без всяких на то оснований. В связи с тем, что Шинкоренко А.С. получает второе высшее образование, в приказе на отпуск должно быть указано о получении отпуска за свой счет или очередной отпуск по графику отпусков.  В дальнейшем, в нарушение ст. 137 Трудового кодекса РФ, без заявления Шинкоренко А.С., и.о. заведующая ФЭС Саморокова В.Л. в августе 2011г. по бухгалтерской справке от 09.08.2011г. начисленную сумму сторнирует. При этом предоставляет карточку-справку, где данная сумма идет за минусом, и на 11 августа 2011г. образовалась дебиторская задолженность. На момент совершения сторнирования суммы, и.о. заведующей ФЭС Самороковой В.Л., Шинкоренко А.С. находится в ежегодном оплачиваемом отпуске с 07 августа по 31 августа 2011г.  (**Акт тематической проверки направлен главе администрации Ханты-Мансийского района)** | | | |
| **АСП Шапша 04.02.2011** | **Внеплановая тематическая**  **проверка** | | **учета и расходования спонсорской помощи, исполнения муниципальных контрактов за 2010 год** |
| При утверждении оклада, советом депутатов сельского поселения были применены не официально представленные данные комитета информационного мониторинга автономного округа-Югры, а фактически существующее население, с учетом временно пребывающих, что в совокупности составило 1011 человек. Данные показывают, что численность населения не превышает 1000 человек, а значит принятое решение совета депутатов сельского поселения от 30.09.09г. №73 является ошибочным.  **(Комитетом по финансам** **Ханты-Мансийского района предложено администрации сельского поселения пересмотреть оклады должностных лиц)** | | | |
| **АУ «Егерская служба»**  **10.10. 2011** | **Внеплановая тематическая**  **проверка** | | **проверка основных средств автономного учреждения по состоянию на 01.10.2011г** |
| В ходе проверки выявлены нарушения. Актом проверки установлена недостача лодочный мотор «Меркурий-40» инвентарный №1101042468 (балансовая стоимость 164 000 руб.) и лодки «Казанка 5м4» инвентарный №1101050007(балансовая стоимость 77 500 руб.), в нарушение п.28 приказа Минфина от 13.06.1995 года №49 , а также [п. 2 ст. 243](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=87605;fld=134;dst=101557) ТК РФ – «о полной материальной ответственности возлагаемой на работника в том числе и в случае обнаружения недостачи ценностей, вверенных ему на основании договора о полной материальной ответственности», со стороны руководителя автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Егерская служба» Савина Г.В. и главного бухгалтера учреждения Козуб О.А., а так же специалиста отдела управления муниципального имущества департамента Сафиной Н.Ю. небыли предприняты меры по восстановлению муниципального имущества.  **(Основные средства восстановлены в сумме 241 500 рублей)** | | | |
| **МУК СДК Луговской 04.02.2011** | **Внеплановая тематическая**  **проверка** | | **Приказ председателя комитета по финансам** |
| Проверка штатного расписания, расчет заработной платы. | | | |
| **Комитет по образованию Ханты-Мансийского района 21.11.2011** | **Внеплановая тематическая**  **проверка** | | **Распоряжение администрации Ханты-Мансийского районаот08.11.2011. №910-р** |
| Выявлены нарушение п.1 ст.314ГК РФ, установлен факт дебиторской задолженности, со сроком исковой давности более трех месяцев. В декабре 2010 года Комитет по образованию Ханты-Мансийского района перечисляет сумму 1 000,0 тыс. руб., по платежным документам, на оплату установок противопожарных клапанов. К моменту проведения проверки в комитете по образованию отсутствуют договороа с ООО «Техно-Сервис» на выполнение каких либо работ, а так же актов на выполнение работ или сверок взаимных расчетов.  (**Акт тематической проверки направлен главе администрации Ханты-Мансийского района)** | | | |

**Председатель**

**комитета по финансам Т.Ю. Горелик**