**Информация о работе ревизионной инспекции Финансового отдела Администрации Кетовского района за первом полугодие 2019 года.**

В первом полугодии 2019 года работа осуществлялась согласно полугодовому плану, утвержденному Заместителем Главы Кетовского района по финансовой политике – начальником Финансового отдела, а также по особым заданиям. Всего за первое полугодие 2019 года проведено:

7 плановых ревизий и проверок в муниципальных образованиях и учреждениях, в том числе: Пименовский, Просветский и Светлополянский сельсоветы, Отдел культуры Администрации Кетовского района, МКУ «Кетовская централизованная библиотечная система», МКУДО «Каширинская детская музыкальная школа», МКУДО «Введенская детская музыкальная школа».

3 внеплановых ревизий и проверок в муниципальных образованиях: в Иковском, Шмаковском и Новосидоровском сельсоветах.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Пименовского сельсовета проведена за период с 03.02.2016г. по 14.01.2019г. в результате которой установлено: сумма неэффективно расходованных средств составила 10445,43руб.; сумма необоснованно оплаченных средств составила 155,76руб.; сумма переплаты арендной платы составила 805,00руб.; сумма переплаты отпускных составила 3971,20руб., с учетом налогов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 5170,50руб., сумма недоплаты – 10158,78руб.; положения об оплате труда работников сельсовета не разработаны; учет санкционирования расходов не ведется.

Проверка расходования средств районного бюджета на содержание Отдела культуры Администрации Кетовского района проведена за период с 01.11.2016г. по 23.01.2019г. в результате которой установлено: случаи нарушения кассовой и расчетной дисциплины; сумма неэффективно оплаченных средств в виде оплаты пеней на недоимку по страховым взносам во внебюджетные фонды составила 95250,00руб.; переплата выходного пособия составила 448,12руб., недоплата отпускных – 1574,88руб.; перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем не установлен коллективным договором; кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 13466,00руб., перед бюджетом по налогам и взносам - 1512253,08руб.

Проверка расходования средств районного бюджета на содержание МКУ «Кетовская централизованная библиотечная система» проведена за период с 01.01.2017г. по 23.01.2019г. в результате которой установлено: сумма неэффективно оплаченных средств в виде оплаты пеней на недоимку по страховым взносам во внебюджетные фонды составила 276038,21руб.; сумма необоснованно оплаченных средств составила 339,84руб.; при дефицитном бюджете Кетовского района коллективным договором предусмотрены социальные отпуска с сохранением заработной платы; дополнительные отпуска каким-либо нормативным актом на уровне Кетовского района не закреплены; отсутствует какой-либо нормативный документ регламентирующий норматив численности библиотекарей; премирование директора в 2018г. производилось на основании приказа МКУ «КЦБС» без согласования с работодателем (директором Отдела культуры); переплата пособия по временной нетрудоспособности составила – 1301,19руб.; кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам составляет 2752387,34руб.

Проверка расходования средств районного бюджета на содержание МКУ ДО «Введенская детская музыкальная школа» проведена за период с 01.01.2017г. по 23.01.2019г., в результате которой установлено: неэффективно оплаченные средства в виде штрафов и пеней в сумме 64722,08руб.; сумма неправомерно списанного бензина составила 2449,20руб.; сумма неправомерно оплаченных средств составила 169,92руб.кредиторская задолженность по состоянию на 01.02.2019г. перед поставщиками и подрядчиками составила 90716,04руб.; перед бюджетом на налогам и внебюджетными фондами по взносам - 609322,79руб.; документа устанавливающего режим работы в каникулы и содержащего прямое указание на продолжительность и характер работы в этот период (неполное рабочее время) нет; сумма неэффективно расходованных средств в виде оплаты заработной платы оператора газовой котельной составила 327775,32руб.; установлены случаи несвоевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах.

Проверка расходования средств районного бюджета на содержание МКУ ДО «Каширинская детская музыкальная школа» проведена за период с 01.01.2017г. по 23.01.2019г., в результате которой установлено: сумма неэффективно оплаченных средств в виде оплаты пеней на недоимку по страховым взносам во внебюджетные фонды составила 20574,48руб.; документа, устанавливающего режим работы в каникулы и содержащего прямое указание на продолжительность и характер работы в этот период, нет; кредиторская задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам составляет 258287,77руб.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Светлополянского сельсовета проведена за период с 15.04.2016г. по 31.05.2019г. в результате которой установлено: случаи нарушения расчетной и кассовой дисциплины; сумма неэффективно расходованных средств в виде оплаты штрафов и пеней составила 27831,49руб.; случаи несвоевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах; в нарушении Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" заключен договор на сумму 150000,00руб. без проведения конкурсной процедуры; кредиторская задолженность по счёту 302 по состоянию на 01.06.2019г. составляет 13746,00руб.; сумма непредъявленных пеней или сумма недополученного дохода составила 8245,12руб.; в результате неверного применения тарифных ставок снижена задолженность перед администрацией сельсовета на общую сумму 13241,36руб.; сумма дебиторской задолженности за аренду муниципального имущества по состоянию на 01.06.2019г. составила 19216,00руб., по возмещению коммунальных услуг - 306183,39руб.; неэффективным расходованием бюджетных средств в виде оплаты коммунальных услуг за население составило 183162,88руб.; сумма неэффективно потраченных средств в виде переплаты взносов во внебюджетные фонды составила 10233,96руб.; нормативные документы по заработной плате Главы сельсовета разработаны в разрезе с законодательством; лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска не предоставляются одновременно с отпуском по основной работе; сумма переплаты заработной платы и отпускных составила 6016,90руб., с учетом взносов во внебюджетные фонды – 7834,00руб.; сумма неэффективно растраченных бюджетных средств в виде оплаты транспортного налога за автомобиль, которые не используются в работе составила 2235,00руб.; отсутствует контроль со стороны главного бухгалтера за остатками ТМЦ в первичных документах и регистрах синтетического учета; формальное проведение инвентаризации; установлены нарушения бюджетного учета.

При проведении внеплановых проверок установлены нарушения:

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Иковского сельсовета проведена за период с 16.05.2018г. по 31.01.2019г. в результате которой установлено: сумма неэффективно расходованных средств в виде оплаты штрафов составила 39949,38руб.; неправомерно оплаченных средств составила 226,56руб.; установлено завышение стоимости на услуги по обслуживанию компьютеров; кредиторская задолженность по счёту 302 по состоянию на 01.02.2019г. составляет 4291219,09руб., по платежам в бюджет- 280919,23руб.; заключение контракта без проведения конкурсных процедур; сумма неэффективно потраченных бюджетных средств в виде необоснованной оплаты внештатному работнику с учетом взносов во внебюджетные фонды составила 92783,00руб.; претензионно-исковая работа с должниками Администрацией сельсовета не ведется; установлены случаи завышения фонда оплаты труда в штатном расписании - расхождения надбавок, утверждённых руководителем в штатном расписании с фактически назначенной и оплаченной; размер арендной платы был установлен без оценки муниципального имущества, договор аренды в отношении муниципального имущества был заключен без проведения торгов; автомобиль сельсовета в работе не используются, решения о продаже либо списании данных транспортных средств не принималось; сумма неэффективно расходованных средств в виде переплаты взносов во внебюджетные фонды составила 32637,46руб.; установлены случаи нарушения бюджетного учёта.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Шмаковского сельсовета проведена за период с 10.10.2017г. по 11.02.2019г. в результате которой установлено: сумма неэффективно расходованных средств в виде оплаты штрафов составила 43810,37руб.; за период январь – декабрь 2018г. сумма неправомерно оплаченных средств составила 509,76руб.; работа по взысканию задолженности с арендаторами не ведется; актуальная задолженность по аренде по состоянию на 01.02.2019г. составляет 69264,81руб.; кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 178730,46руб., перед бюджетом - составляет 130326,14руб.; заключение договоров без проведения конкурсной процедуры; общая сумма неправомерно списанного бензина составила 14528,15руб.; дефектные ведомости при ремонте автомобилей не составлялись; установлены нарушения бюджетного учета.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Новосидоровского сельсовета проведена за период с 23.01.2018г. по 01.04.2019г. в результате которой установлено: неэффективное расходование бюджетных средств в виде оплаты за 3 телефонной линии в одно здание администрации Новосидоровского сельсовета в сумме 3894,00руб.; сумма неэффективно потраченных средств на оплату пеней в сумме 1663,83руб.; работы по утилизации или сдачи в металлолом автомобиля ЗИЛ-130 не произведены.