

Контрольно-счетная палата Константиновского района

О Т Ч Е Т

**о деятельности Контрольно-счётной палаты
Константиновского района**

за 2016 год

2016 год

Содержание:

| | | |
|------|---|-------|
| 1. | Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде. | 3-5 |
| 2. | Экспертно-аналитическая деятельность. | 5-6 |
| 2.1. | Контроль за формированием и исполнением бюджета Константиновского района. | 5 |
| 2.2. | Экспертиза проектов муниципальных правовых актов (по направлениям деятельности). | 5-6 |
| 2.3. | Иная экспертно-аналитическая деятельность. | 6 |
| 3. | Контрольные мероприятия и принятые по ним меры. | 6 |
| 3.1. | Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. | 6-7 |
| 3.2. | Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Константиновского района, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Константиновскому району. | 7-13 |
| 4. | Методологическое, информационное и кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты. | 13-14 |
| 5. | Основные итоги работы в отчетном году и задачи на следующий год. | 14-15 |

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Константиновского района в 2016 году (далее - Отчёт) представляется Собранию депутатов Константиновского района в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ), статьи 38 Устава муниципального образования «Константиновский район» и разделом 6 Положения о Контрольно-счётной палате Константиновского района, утверждённого решением Собрания депутатов Константиновского района от 29.02.2016 года № 65 (далее – Положение о КСП Константиновского района).

1. Общие итоги работы Контрольно-счётной палаты в отчетном периоде.

Контрольно-счётная палата Константиновского района (далее – Контрольно-счётная палата) создана на территории Константиновского района 29.02.2016 года решением Собрания депутатов Константиновского района (далее – Собрание депутатов) № 64. Зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 15.03.2016 года.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Константиновский район», Контрольно-счётная палата Константиновского района (далее – Контрольно-счётная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основные полномочия Контрольно-счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Константиновский район», решениями Собрания депутатов.

Организация деятельности Контрольно-счётной палаты строится на основе принципов: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет, который представляется в Собрание депутатов Константиновского района (далее – Собрание депутатов) для рассмотрения, подлежит размещению в сети Интернет в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности.

Для организации деятельности Контрольно-счётной палаты были проведены следующие мероприятия:

- регистрация Контрольно-счётной палаты в ИФНС, внебюджетных фондах, статистике как юридического лица, плательщика налогов, сборов и взносов;
- разработка и утверждение локальных нормативных актов, методики работы – это 16 приказов по основной деятельности (Регламент работы, Стандарты деятельности, Классификатор нарушений, Учетная политика в сферах бухгалтерского и налогового учета, Порядок бюджетного планирования, росписи, учета и т.д.);
- внесение Контрольно-счётной палата в Перечень участников бюджетного процесса Константиновского района;

- разработка и утверждение сводной бюджетной росписи Контрольно-счетной палаты на 2016 год как главного распорядителя и как получателя средств бюджета;
- разработка и утверждение сметы на содержание Контрольно-счетной палаты на 2016 год;
- открытие Контрольно-счетной палате лицевого счета получателя средств бюджета;
- разработка и утверждение кассового плана финансовой деятельности Контрольно-счетной палаты;
- регистрация Контрольно-счетной палаты в Единой информационной системе в сети Интернет, на общероссийском сайте, с определением полномочий в сфере закупок и сфере аудита закупок, для исполнения положений закона 44-ФЗ;
- получение доступа СКЗИ АП Континент, генерации и получению электронно-цифровых подписей для работы ППО «СУФД», а также общероссийском официальном сайте, разработка и заключение Договора на электронный документооборот с органами Федерального казначейства;
- разработка и заключение 9 муниципальных контрактов и договоров на работы, услуги, товары, необходимые для деятельности Контрольно-счетной палаты (приобретение техники, мебели, программному обеспечению, приобретению нематериальных активов, сопровождение установленных программ «1С:Бухгалтерия», «Консультант+», услуг связи и т.д.)
- рассмотрение и заключение Договора на электронный документооборот с Пенсионным Фондом РФ;
- регистрация Контрольно-счетной палаты в Управлении Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Ростовской области на сайте в сети интернет и на бумажном носителе во исполнение закона 152-ФЗ от 27.07.2006 года «О персональных данных».

Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность, осуществлялись в 2016 году в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Константиновского района от 01.03.2016 № 3-ОД. Предложений по проведению внеплановых контрольных мероприятий от Собрания депутатов, Главы Константиновского района в адрес Контрольно-счётной палаты в отчётном году не поступало.

Информация о результатах проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по кварталам 2016 года направлена в Собрание депутатов.

Контрольно-счетная палата структурирована в системе органов местного самоуправления Константиновского района таким образом, что Собрание депутатов и Администрация района имеют возможность использовать результаты ее деятельности для предотвращения возможных нарушений и совершенствования бюджетного процесса на всех его этапах.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность норм права, оценивать полноту

регламентации деятельности органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно правовых форм.

2. Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках данного направления впервые, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Константиновского района, Положением о бюджетном процессе в Константиновском районе и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Константиновского района, проведено 28 мероприятий по следующим вопросам:

1. «Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год». Итогом стало заключение, основанное на результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Константиновского района, а также анализа отчета об исполнении бюджета Константиновского района за 2015 год и других документов, и материалов, подтверждающих его исполнение.

2. «Подготовка заключения на проект решения Собрании депутатов Константиновского района «Об утверждении бюджета Константиновского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы»». Итогом стало заключение, предоставленное депутатам Константиновского района, отражающее общую характеристику проекта решения о бюджете, оценку соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием составления проекта бюджета, оценку соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, оценку достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе, оценку достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений, оценку запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в расходной части бюджета, анализ расходов бюджета на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ и финансового обеспечения выполнения функций и полномочий муниципальных органов, анализ распределения межбюджетных трансфертов в расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации.

3. Проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов с целью подтверждения полномочий по изменению расходных обязательств и подтверждения обоснованности размера расходных обязательств следующих муниципальных программ: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», «Развитие культуры и туризма», «Развитие транспортной системы», «Развитие здравоохранения», «Обеспечение доступным и комфортным жильем», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Муниципальная полика», «Социальная поддержка граждан», «Развитие транспортной системы» «Развитие физической культуры и спорта», «Развитие культуры и туризма», «Развитие

образования». Всего составлено 26 положительных заключений, в случае наличия в проектах правовых актов недостатков, неточностей в расчетах, исправления проводились во время проведения мероприятия.

В процессе начала осуществления деятельности периодически велась работа по разработке и совершенствованию методик деятельности Контрольно-счетной палаты и внедрению современных подходов к исполнению контрольных функций. Отрабатывались и добавлялись стандарты внешнего финансового контроля, охватывающие все новые области деятельности Контрольно-счетной палаты.

В целях систематизации (для обеспечения единообразия при оценке установленных в ходе контрольных действий нарушений) Контрольно-счетной палатой использовался Классификатор основных нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля, разработанный на основе Классификатора нарушений, рекомендованного к применению Счетной палатой Российской Федерации, а также Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, который в настоящее время проходит апробацию.

3. Контрольные мероприятия и принятые по ним меры.

В течение 2016 года, Контрольно-счетной палатой всего проведено 12 плановых контрольных мероприятий.

Для подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета Константиновского района за 2015 год в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой было проведено контрольное мероприятие – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Константиновского района (далее – ГРБС) за 2015 год:

1. Отдел ЗАГС Константиновского района Ростовской области
2. МУ ОСЗН Администрации Константиновского района
3. Отдел культуры и искусства Администрации Константиновского района
4. МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района»
5. Администрация Константиновского района
6. Собрание депутатов Константиновского района
7. Финансовый отдел Администрации Константиновского района

На основании проведенных контрольных мероприятий установлено, что бюджетная отчетность ГРБС, представленная в Контрольно-счетную палату для проверки, в основном, соответствует требованиям, определенным «Инструкцией о порядке составления и представления отчетности» и не вызывает сомнений в части достоверности отражения состояния активов, обязательств и результатов деятельности ГРБС. В тоже время по четырем ГРБС установлены случаи нарушения порядка составления и заполнения форм годовой отчетности, не точности и нарушения заполнения форм годовой бюджетной отчетности, в том числе ЗАГС-12 фактов, ОСЗН-2, Отдел культуры-15, Отдел образования-14, нарушение контрольных соотношений – Отдел культуры-1. По всем позициям нарушений были

выставлены представления руководителям, в результате - отчетность приведена в соответствие с действующими нормативными актами.

Следующим этапом стало контрольное мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Константиновского района за 2015 год.

Также в течении отчетного периода проведены контрольные мероприятия по проверке соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Константиновского района, а также выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности всех муниципальных унитарных предприятий района:

1. Муниципальном унитарном предприятии «Служба заказчика и землеустройства» Константиновского района за 2014, 2015 год, 1 кв. 2016 года;
2. Муниципальном унитарном предприятии Константиновского района «Константиновское архитектурно-градостроительное бюро» за 2014, 2015 год, 1 квартал 2016года;
3. Муниципальном унитарном предприятии «Константиновское автотранспортное предприятие» за 2015 год, 1 полугодие 2016года;
4. Муниципальном унитарном информационно - издательском предприятии «Донские огни» Константиновского района за 2014, 2015 год, 1 полугодие 2016 года.

В результате контрольного мероприятия выявлено 12 нарушений порядка учета объектов муниципального имущества, 17 нарушений порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, 15 нарушения требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета, и требований по оформлению учетной политики, составлению и утверждению бухгалтерской отчетности, в том числе:

МУП «Служба заказчика и землеустройства»

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества, общей стоимостью 108 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н при учете основных средств по объектам не заполнены все необходимые данные (реквизиты) в инвентарных карточках учета основных средств:

- в нарушение требований пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее также ПБУ 1/2008) учетной политикой на 2014 (2015,2016 года) не был утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия;

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктов 1.2 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49, и пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации,

утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в 2014, 2015 году не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, материальных запасов;

- в нарушение требований изложенных в Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, пакет документов по инвентаризации составлен не в полном объеме, описи не были подписаны материально-ответственными лицами.

- в нарушение статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета было организовано по упрощенному способу ведения бухгалтерского учета, заведены не все типовые регистры единой журнально-ордерной формы;

- в нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 20 Федерального закона «О государственных муниципальных унитарных предприятиях» не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия;

- в нарушение требований пункта 10 Приказа Минфина № 34н составлена в проверяемом периоде учетная политика.

МУП «КАГБ»

- в нарушение требований статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 20 Закона 161-ФЗ помещение, закрепленное за предприятием на праве хозяйственного ведения, было изъято собственником имущества;

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества – помещения (кабинеты);

- в нарушение пункта 12,13 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н при учете основных средств по объектам не велись инвентарные карточки учета основных средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7), чем не был обеспечен надлежащий контроль за сохранностью основных средств.

- учетной политикой на 2014 (2015, 2016 года) предприятия, в нарушение требований пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н не был утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктов 1.2 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49, и пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в 2014, 2015

году не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, денежных средств, материальных запасов. Инвентаризация основных средств в указанный период носила формальный характер;

- в нарушение пункта 2.5 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены - Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ 3), Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ 15), Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ 17), Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ 18);

- в нарушение пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены сличительные ведомость результатов инвентаризации;

- в нарушение пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества 01.10.2014 года в инвентаризационных описях не указаны помещения кабинетов, а 25.12.2015 года излишне указан списанный на тот момент автомобиль Москвич 412 ИЭ;

- в нарушение статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета было организовано по упрощенному способу ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заведены не все типовые регистры единой журнально-ордерной формы;

- в нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 20 Закона 161-ФЗ не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия, что не давало достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

- в нарушение п.16 статьи 20 Закона 161-ФЗ, п.п. 16 пункта 5.2 Устава МУП «КАГБ» в проверяемом периоде аудиторские проверки не проводились;

- в нарушение требований пункта 10 Приказа Минфина № 34н, действовавшая в проверяемом периоде учетная политика, не соответствовала требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

- в нарушение ч. 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации в пункте 9 Положения об учетной политике указан фиксированный размер выплаты аванса сотрудникам предприятия в рублях.

МУП «Константиновское АТП»

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной

регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества – здание гаража № 3 (автобокса), здания механиков;

- в нарушение пункта 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н при учете основных средств по объектам в инвентарных карточках учета основных средств (по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7) не заполнены необходимые реквизиты, данные по объектам, допущены исправления, неточности;

- учетной политикой на 2015, 2016 года предприятия, в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н не был утвержден порядок присвоения инвентарных номеров, а также не определена структура инвентарного номера.

- учетной политикой на 2015, 2016 года предприятия, в нарушение требований пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее также ПБУ 1/2008) не был утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктов 1.2 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49, и пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в 2015 году не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств;

- в нарушение пункта 2.5 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены - Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ 3), Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ 15), Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ 17), Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ 18).

- в нарушение пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены сличительные ведомости результатов инвентаризации;

- в нарушение пункта 1.3 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущество не разделено по материально-ответственным лицам.

- в нарушение статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета было организовано по упрощенному способу ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заведены не все типовые регистры единой журнально-ордерной формы;

- в нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 20 Закона 161-ФЗ не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия;

- в нарушение п.16 статьи 20 Закона 161-ФЗ, п.п. 16 пункта 5.2 Устава МУП «Константиновское АТП» в проверяемом периоде аудиторские проверки не проводились;

- в нарушение требований п. 4-6 Приказа МФ РФ № 106н от 06.10.2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», п. 10 Приказа Минфина 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», действовавшая в проверяемом периоде учетная политика, не соответствовала требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;

- в нарушение ч. 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, а также положение писем Минтруда России от 03.02.2016 N 14-1/10/В-660 и Роструда от 08.09.2006 N 1557-6 в Коллективном договоре указан фиксированный размер выплаты аванса сотрудникам предприятия в рублях;

- на арендуемом предприятием земельном участке площадью 1565 кв.м., по договору аренды № 1838 от 03.02.2015, расположены объекты недвижимого имущества (гаражи - автобоксы) не принадлежащие муниципальному образованию (району) и тем более предприятию.

МУИИП «Донские огни» Константиновского района

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» МУИИП «Донские огни» не было зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества - гараж, площадью 49,2 кв.м., общей стоимостью 54624 рубля;

- документально зарегистрированное в Росреестре имущество - административное здание муниципальной собственности - право (хозяйственное ведение) 347,2 кв.м. по факту используется предприятием не в полном объеме. Перекрыт доступ к помещениям площадью 30,7 кв.м.

- в нарушение пунктов 1.2 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года № 49, и пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в 2015 году не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, расчетов с подотчетными лицами, с бюджетом и др. законодательно установленных объектов учета;

- в нарушение пункта 1.3 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об

утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущество отражено только по месту нахождения, а не по материально-ответственным лицам;

- в нарушение пункта 2.5 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены - Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ 3), Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ 15);

- в нарушение пункта 1.4 Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" при инвентаризации имущества не составлены сличительные ведомость результатов инвентаризации (форма № ИНВ 18, № ИНВ 19), сверка фактического наличия и данных бухгалтерского учета оформлена произвольной таблицей;

- в нарушение части 4 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 20 Закона 161-ФЗ не было обеспечено утверждение годовой бухгалтерской отчетности собственником имущества унитарного предприятия;

- в нарушение п.16 статьи 20 Закона 161-ФЗ, п.п. 16 пункта 5.2 Устава МУИИП «Донские огни» в проверяемом периоде аудиторские проверки не проводились;

- в нарушение требований п. 4-6 Приказа МФ РФ № 106н от 06.10.2008 года «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», п. 10 Приказа Минфина 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», действовавшая в проверяемом периоде учетная политика, не соответствовала необходимым требованиям;

- в нарушение ч. 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, а также положение писем Минтруда России от 03.02.2016 N 14-1/10/В-660 и Роструда от 08.09.2006 N 1557-6 размер выплаты аванса (заработной платы за первую половину месяца) сотрудникам предприятия фиксированный, а должен выплачивается за фактически отработанное время.

По всем позициям нарушений были выставлены представления руководителям предприятий. И получена письменная информация о сроках и методах исправления нарушений, что приведет к более качественному, верному и оперативному учету имущества (наличия, движения, соблюдения правил эксплуатации), повышению эффективности от его использования. Также при условии принятия во внимание и исполнении унитарными предприятиями рекомендаций и позиций, отраженных в предписаниях Контрольно-счетной палаты будет гарантировано уменьшен размер затрат на производство и увеличена сумма чистой прибыли. Результатом этих действий станет увеличение суммы доходов бюджета района от отчислений 30% прибыли муниципальных унитарных предприятий.

4. Методологическое, информационное и кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Руководствуясь статьёй 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ, общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля в 2016 году были разработаны и утверждены следующие стандарты:

– Стандарт организации деятельности «Порядок планирования работы Контрольно-счётной палаты Константиновского района»

– Стандарт финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

– Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Константиновского района»

– Стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

– Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета Константиновского района на очередной финансовый год и плановый период»

– Стандарт организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счётной палаты Константиновского района»

Данные стандарты внешнего муниципального финансового контроля являются нормативными документами, определяющими обязательные принципы, характеристики, правила и процедуры, организации и осуществления полномочий должностных лиц Контрольно-Счётной палаты по проведению контрольных мероприятий.

Применение Стандарта, призвано обеспечить соблюдение основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2017 году работа над различными Стандартами внешнего финансового контроля продолжится. Планируется разработать и утвердить Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок, предназначенные для методологического обеспечения реализации Контрольно-счётной палатой Константиновского района задач и полномочий при осуществлении аудита в сфере закупок в соответствии со статьёй 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В рамках своих полномочий Контрольно-счётной палатой были разработан Приказ «Об утверждении плана работы Контрольно-счётной палаты Константиновского района на 2017 год»

2 ноября в Контрольно-счётной палате Ростовской области прошло очередное заседание Совета контрольно-счётных органов Ростовской области (СКСО РО), в котором приняла участие Контрольно-счётная палата Константиновского района.

Вел заседание руководителей муниципальных контрольно-счётных палат председатель КСП Ростовской области, председатель Совета - Валерий Иванович Хрипун.

В работе заседания СКСО РО участвовали руководители контрольно-счётных

органов 19 муниципальных образований Ростовской области, в том числе, 9 членов Совета – главы муниципальных палат городов Ростов-на-Дону, Таганрог, Азов, Шахты и районов: Усть-Донецкого, Неклиновского, Сальского, Зерноградского, Егорлыкского, а также заместитель председателя и руководители структурных подразделений Контрольно-счетной палаты области.

В ходе общего голосования было принято единогласное решение о расширении состава Совета, в который были включены 10 новых членов: контрольно-счетные органы городов Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Батайск, а также Белокалитвинского, Пролетарского, Константиновского, Милютинского, Морозовского, Песчанокопского и Орловского районов Ростовской области.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 года № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" и требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ информация о деятельности Контрольно-Счетной палаты размещается на официальном сайте Администрации Константиновского района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

5. Основные итоги работы в отчетном году и задачи на следующий год.

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки. В отчетном периоде Контрольно-счётной палатой осуществлялась реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом района, Положением.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность была направлена на выявление проблем и решение актуальных вопросов. Ставилась задача не только выявления, но и предупреждения финансовых нарушений.

В ходе контроля за устранением нарушений Контрольно-счетная палата добивалась обязательного исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер проверенными объектами.

Основные направления развития района, поручения Собрании депутатов, интересы граждан нашего района, являются основой при формировании ежегодного Плана работы Контрольно-счетной палаты.

На 2017 год основной задачей Контрольно-счетной палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств района на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

В соответствии с утвержденным Планом работы на 2017 год приоритетными направлениями контрольной и иной деятельности определены:

- осуществление аудита в сфере закупок;
- проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности обществ с ограниченной ответственностью, созданных в результате реорганизации муниципальных унитарных предприятий;

- расширение контроля за качеством предоставления муниципальных услуг, за формированием и исполнением муниципального задания, его финансового обеспечения;

Укрепление взаимодействия с Собранием депутатов, Администрацией района, является основным фактором, определяющим направления деятельности Контрольно-счетной палаты и основой укрепления финансовой дисциплины в районе.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Константиновского района

Н.В.Рыковская