

Информация
о проведенных ревизиях и проверках в учреждениях и организациях Граховского района за 2 квартал 2014 года.

Ревизором Администрации МО «Граховский район» во 2-ом квартале 2014 года проведены следующие ревизии и проверки:

1. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета 4-х муниципальных образований за 2013 год: «Порымозаречное», «Каменское», «Граховское», «Лолошур-Возжинское».
2. Внеплановая проверка эффективного использования денежных средств в МУП «Жилкоммунсервис» по заданию Прокуратуры Граховского района.
3. Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Верхнеигринское».
4. Внеплановая проверка эффективного использования денежных средств при реализации Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности за 2012-2013 годы и муниципальных контрактов в сфере ЖКХ, заключенных в 2013-2014 годах по заданию Прокуратуры Граховского района.

При внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджета 4-х муниципальных образований за 2013 год установлено, что отчетность в муниципальных образованиях составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено. Проверка подтвердила достоверность и сбалансированность представленных отчетов. Проведенные внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2013 год обсуждены на Сессиях представительных органов муниципальных образований.

При проверке бухгалтерских документов в МУП «Жилкоммунсервис» за 4 квартал 2013г и 1 квартал 2014г по заданию Прокуратуры Граховского района неэффективного использования денежных средств не установлено. Бухгалтерский учет в МУП «Жилкоммунсервис» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ, «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий», утвержденной Приказом МФ РФ от 31.10.2000г № 94н и другими нормативными правовыми актами. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами и отражаются в Книге учета доходов и расходов.

При комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Верхнеигринское» установлено, что нарушаются пункты 1.6, 1.11, 2.3, 2.5, 3.2, 4.2, 4.3, 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ», утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011г № 373-П.

В Учетную политику изменения не внесены, в нарушение п.6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов РФ от 01.12.2010г № 157н (далее Инструкция по применению Единого плана счетов от 01.12.2010г № 157н).

Числятся на балансе основные средства стоимостью до 3000 рублей, в нарушение п.50 Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010г № 157н.

Инвентаризации товарно-материальных ценностей не проводятся перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в нарушение п.20 Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010г № 157н. Во время комплексной ревизии проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в муниципальном образовании, при этом излишек и недостач не выявлено.

Имеет место неверное отнесение расходов по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В нарушение «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г № АМ-23р, производится списание ГСМ сверх установленных норм. Так, в 2013 году излишне списано ГСМ на сумму 2180 руб.

При проверке начисления заработной платы и отпускных работникам МО «Верхнеигринское» за 9 месяцев 2013 года выявлена переплата в сумме 5655 руб, недоплата – 5668 руб.

Результаты ревизии обсуждены на собрании коллектива. В Администрацию МО «Граховский район» представлена Информация об устранении выявленных недостатков по акту ревизии.

При проверке эффективного использования денежных средств при реализации Программы энергосбережения за 2012-2013 годы и муниципальных контрактов в сфере ЖКХ, заключенных в 2013-2014 годах по заданию Прокуратуры Граховского района нарушений не выявлено.

Материалы всех ревизий и проверок направлены в Прокуратуру района.

Ведущий специалист-эксперт
Ревизор Администрации

Ивашкина Н.М.