

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 25 марта 2015 г. № 19

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2014 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) за 2014 год подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктом 4.27. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4.

Целью формирования отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии является обобщение и систематизация результатов деятельности по проведению внешнего муниципального финансового контроля за отчетный период.

Общие положения

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области Контрольно-ревизионная комиссия - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, не обладает правами юридического лица и является органом местного самоуправления.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2014 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-ревизионной комиссии 24.12.2013. Годовой план работы был сформирован в соответствии с поручениями Дорогобужской районной Думы, утвержденными решением Дорогобужской районной Думы от 27.11.2013 № 81.

Работа Контрольно-ревизионной комиссии проводилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, а также выявление, предотвращение и устранение нарушений при использовании средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального района) и бюджетов городских и сельских поселений.

Контрольно-ревизионной комиссией в 2014 году проведено 226 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 7 контрольных мероприятий и 219 экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии в 2014 году заключено 14 соглашений о передаче полномочий

контрольно-ревизионных органов городских и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2014 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 219 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлено 219 заключений, из них:

- 5 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Дорогобужской районной Думы от 17.12.2013 № 97 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2013 год;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2014 года;

- 7 заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 34 заключения по результатам экспертизы проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта муниципальной программы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- 5 заключений по результатам экспертизы проектов нормативно-правовых актов представительных органов городских поселений Дорогобужского района Смоленской области;

- 1 заключение по результатам экспертизы проекта муниципальной программы городского поселения Дорогобужского района Смоленской области;

- 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2013 год;

- 41 заключение на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2014 года;

- 92 заключения на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;

- 14 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2015 год.

Из выше перечисленных - 176 заключений содержат предложения по устранению нарушений и замечания.

Наиболее значимыми нарушениями, выявленными в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, являются нарушения статей 33, 81, 172, 173, 174, 184.1, 184.2, 217, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н; Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н; Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 15.10.2013 № 637.

В рамках экспертиз проектов муниципальных правовых актов особое внимание уделялось предупреждению нарушений бюджетного законодательства, а также анализу бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовке предложений, направленных на его совершенствование.

При этом следует отметить, что многие нарушения и недостатки были устранены непосредственно в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Дорогобужскую районную Думу, Советы депутатов городских и сельских поселений, Администрацию муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и Администрации городских и сельских поселений.

Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий, которыми охвачено 7 объектов: Управление сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Управление сельского хозяйства МО «Дорогобужский район»), муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - МБУК «Дорогобужская РЦКС»), муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - МБУК «Дорогобужская МЦБС»), Общественная организация – Дорогобужская районная организация Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов (далее - Дорогобужская районная организация СОО ВОИ), Дорогобужская районная общественная организация Смоленской областной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных

органов, муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - МАУ «ФОК» МО «Дорогобужский район»), Администрация Озерищенского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 25 828,3 тыс. руб., в том числе объем проверенных бюджетных средств 25 808,0 тыс. руб.

Выявлено нарушений, имеющих финансовую оценку, на сумму 1 557,8 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 542,2 тыс. руб.;
- необоснованные расходы бюджетных средств на сумму 407,6 тыс. руб.;
- прочие нарушения на сумму 608,0 тыс. руб.

При проведении контрольных мероприятий особое внимание уделялось проверке соблюдения основных принципов бюджетной системы, таких как принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, принцип эффективности использования бюджетных средств. В этой сфере наиболее характерными нарушениями, установленными в ходе контрольных мероприятий, являются следующие.

Управлением сельского хозяйства МО «Дорогобужский район» в нарушение Порядка предоставления в 2013 году субсидий в рамках реализации мероприятий, предусмотренных долгосрочной муниципальной целевой программой «Содействие устойчивому развитию сельского хозяйства в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области на 2013-2015 годы» утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.06.2013 № 372 не предоставлены документы, подтверждающие произведенные расходы (накладная, счет-фактура, учетный лист тракториста-машиниста) на сумму 139,4 тыс. руб.

В нарушение принципа адресности, объемы по видам субсидий, выплаченных сельскохозяйственным товаропроизводителям, не соответствуют объемам по видам субсидий утвержденным решением Дорогобужской районной Думы:

а) на возмещение части затрат на проведение посева яровых зерновых культур на зерно на 179,6 тыс. руб.;

б) на возмещение части затрат на проведение посева озимых зерновых культур, озимого рапса на семена на 83,2 тыс. руб.

МБУК «Дорогобужская РЦКС» допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 142,0 тыс. руб., в том числе:

- выплата премий производилась за одни и те же целевые показатели дважды в месяц - 28,5 тыс. руб.;

- премии по итогам работы выплачивались заведующим хозяйством и водителю, за работы которые не входили в должностные обязанности данных работников, в сумме 52,5 тыс. руб.;

- в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в расчет среднего заработка включались две выплаты за один и тот же показатель в расчетном месяце, в результате переплата составила – 2,4 тыс. руб.;

- директору с октября по декабрь 2013 года выплачивалась премия не за выполнение муниципального задания, целевых показателей работы учреждения предусмотренная трудовым договором, а из средств экономии фонда оплаты труда на сумму 58,6 тыс. руб.

МБУК «Дорогобужская РЦКС» допущено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 305,7 тыс. руб., в том числе:

- в нарушение постановления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 28.11.2008 № 641 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» (далее – Положения об отраслевой системе оплаты труда) Отделом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Отдел по культуре и туризму) на 2013 год не определены и не утверждены группы по оплате труда руководителей и специалистов, согласно которых определяются коэффициенты масштаба управления для расчета должностных окладов руководителей – 58,0 тыс. руб.;

- в нарушение постановления Администрации Смоленской области от 24.07.2007 № 268 «Об утверждении перечня должностей работников областных государственных и муниципальных учреждений культуры и искусства, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках) на территории Смоленской области» в штатное расписание включена должность «Специалист по жанрам творчества» (Дом культуры «Лири»), в результате завышение расходов по фонду оплаты труда с начислениями составило 171,2 тыс. руб., штатные должности в ходе исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии приведены в соответствие;

- выплата премии в сумме 8,0 тыс. руб., работнику за период, когда он находился в ежегодном основном и дополнительном оплачиваемых отпусках, которая в ходе исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии была возмещена в доход бюджета;

- директору выплачивались с мая по сентябрь 2013 года премии в сумме 68,5 тыс. руб. за показатели, не предусмотренные трудовым договором (сложность и напряженность в работе, успешное выполнение плановых показателей).

Среди прочих нарушений следует выделить:

- нарушение Трудового кодекса Российской Федерации в части не выплаченной компенсации за неиспользованные дни отпуска работникам, уволенным в связи с переводом в другую организацию в сумме 67,1 тыс. руб.;

- использование средств от приносящей доход деятельности в сумме 14,2 тыс. руб. на выплату премии, материальной помощи работникам без утвержденного Отделом по культуре и туризму Положения об оказании платных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам учреждениями культуры.

МБУК «Дорогобужская МЦБС» допущено необоснованное использование бюджетных средств в сумме 87,2 тыс. руб., в том числе:

- выплачена премия работникам в сумме 17,0 тыс. руб., не предусмотренная Положением о материальном поощрении, материальной помощи и распределении

стимулирующей части фонда оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденным приказом директора Учреждения от 31.07.2013 № 30 (далее - Положение о материальных поощрениях и материальной помощи работникам МУК «Дорогобужская МЦБС»);

- в нарушение Положения об отраслевой системе оплаты труда Отделом по культуре и туризму на 2013 год не определены и не утверждены группы по оплате труда руководителей и специалистов, согласно которых определяются коэффициенты масштаба управления для расчета должностных окладов руководителей - 15,4 тыс. руб.;

- директору выплачивалась надбавка за счет повышающего коэффициента по Учреждению в размере 50 % должностного оклада не предусмотренная трудовым договором, переплата составила - 25,8 тыс. руб., в ходе исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии данное нарушение устранено;

- директору с января по май 2013 года выплачивались премии, не предусмотренные Положением о материальных поощрениях и материальной помощи работникам МУК «Дорогобужская МЦБС», трудовым договором - 24,8 тыс. руб.;

- единовременная премия работникам выплачена без соответствующих приказов директора - 1,4 тыс. руб.;

- переплата по заработной плате работнику за 4 дня дополнительного отпуска (в трудовом договоре установлен в количестве 10 календарных дней, а предоставлен 14 дней), составила 0,8 тыс. руб.;

- произведена выплата премии в сумме 2,0 тыс. руб., работникам, находившимся в ежегодном основном и дополнительном оплачиваемых отпусках, которая в рамках исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии возмещена в доход бюджета.

МБУК «Дорогобужская МЦБС» допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 20,7 тыс. руб. (водителю выплачивалась доплата в размере 50 % от должностного оклада за ненормированный рабочий день и одновременно предоставлялся дополнительный отпуск в количестве 14 календарных дней за ненормированный рабочий день).

Среди прочих нарушений МБУК «Дорогобужская МЦБС» следует выделить:

- нарушение Трудового кодекса Российской Федерации в части не выплаченной компенсации за неиспользованные дни отпуска работникам, уволенным в связи с переводом в другую организацию в сумме 25,4 тыс. руб.;

- переплату по заработной плате сторожам в сумме 5,0 тыс. руб., так как оплата производилась из расчета установленного оклада за все фактически отработанные часы, на них производились доплаты за ночные, праздничные, выслугу лет. Помимо полной оплаты отработанных часов выплачивалась доплата в размере 50 % за исполнение обязанностей третьего сторожа не от должностного оклада, как установлено приказом, а от фактически отработанного времени.

В процессе проведения контрольных мероприятий в МБУК «Дорогобужская РЦКС» и МБУК «Дорогобужская МЦБС» установлены нарушения Указа

Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», приказа Департамента Смоленской области по культуре и туризму от 18.07.2013 № 186 «Об утверждении методических рекомендаций по стимулированию работников областных государственных учреждений культуры, подведомственных Департаменту Смоленской области по культуре и туризму с учетом примерных критериев оценки эффективности труда» Отделом по культуре и туризму не разработаны и не утверждены для руководителей учреждений, подведомственных Отделу по культуре и туризму:

- целевые показатели деятельности учреждений;
- критерии и целевые показатели оценки эффективности работы руководителей учреждений;
- положение о выплатах стимулирующего характера руководителям учреждений;
- положение о комиссии по стимулированию руководителей учреждений.

Дорогобужской районной организацией СОО ВОИ и Дорогобужской районной общественной организацией Смоленской областной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов не ведется отдельный бухгалтерский учет полученных бюджетных средств, что противоречит Положению по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н.

МАУ «ФОК» МО «Дорогобужский район» допущено:

- не эффективное использование бюджетных средств в сумме – 375,5 тыс. руб. оплаченных за потери потребленной тепловой энергии (сумма за отопление составила 561,5 тыс. руб. и потери 375,5 тыс. руб.);
- нарушение ведения бухгалтерского учета связанного с отсутствием отражения в годовой бухгалтерской отчетности стоимости приобретенного объекта основных средств и суммы начисленной амортизации по данному объекту в сумме 6,8 тыс. руб.

Администрацией Озерищенского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Администрация) допущены:

- необоснованное использование бюджетных средств в сумме 4,0 тыс. руб., в том числе:

а) выплачена материальная помощь в сумме 3,0 тыс. руб., не предусмотренная Положением о порядке выплаты работникам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации Озерищенского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, премии по результатам работы, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, утвержденным постановлением Администрации от 24.12.2010 № 32 без соответствующего распоряжения Главы Администрации, которая в ходе исполнения представления Контрольно-ревизионной комиссии возмещена в доход бюджета;

б) в регламенте Администрации Озерищенского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации должность водителя отнесена к должностям работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельских поселений Смоленской области и в соответствии с этим предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск, сумма, выплаченная за дни дополнительного оплачиваемого отпуска составила 1,0 тыс. руб.;

- не поставлен на баланс Администрации шахтный колодец, разрешение на ввод, в эксплуатацию шахтного колодца от 27.12.2013;

- не ведется аналитический учет расчетов арендных платежей с МУП «Служба заказчика», МУП «Водоканал» в разрезе видов доходов, таким образом, неучтенная дебиторская задолженность от сдачи имущества в аренду составляет 44,7 тыс. руб.

Среди прочих нарушений Администрации следует выделить нарушения требований законодательства в сфере трудовых отношений.

В рамках реализации результатов контрольных мероприятий внесено 7 представлений. Получено 7 информации об исполнении представлений.

Устранено нарушений на общую сумму 210,0 тыс. руб., из них возмещено в доход бюджета 13,0 тыс. руб. Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек.

Организационная деятельность

При выполнении своих функций Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется стандартами Счетной палаты Российской Федерации, методическими документами иных контрольно-счетных органов, самостоятельно разработанными методическими материалами.

Согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 № 21К (854), в 2014 году Контрольно-ревизионная комиссия проводила работу по разработке и утверждению стандартов. Контрольно-ревизионной комиссией разработаны и утверждены стандарты организации деятельности СОД-01 «Планирование работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» и СОД-02 «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области».

В отчетном периоде председатель Контрольно-ревизионной комиссии прошел обучение на курсах повышения квалификации по теме «Муниципальный финансовый контроль: проблемы, практика реализации» на базе Смоленского государственного университета.

В соответствии с планом работы в отчетном году Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в работе постоянных комиссий, заседаний

Дорогобужской районной Думы, по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии. Информация о проведенных контрольных мероприятиях направлялась на рассмотрение в Дорогобужскую районную Думу, исполняющему полномочия Главы Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В декабре 2014 года с учетом поручений Дорогобужской районной Думы и предложений исполняющего полномочия Главы Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год. План работы на 2015 год размещен на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии после рассмотрения Дорогобужской районной Думой размещается на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования «Дорогобужский район»
Смоленской области

Т.М. Журавлева