

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 31 марта 2016 г. № 23

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2015 год**

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 подготовлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) за 2015 год.

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

1. Общие положения

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4 (далее - Положение о Контрольно-ревизионной комиссии) Контрольно-ревизионная комиссия - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, не обладает правами юридического лица, вместе с тем, согласно статьи 19 Устава муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области является органом местного самоуправления.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-ревизионной комиссии 24.12.2014. Годовой план работы был сформирован в соответствии с поручениями Дорогобужской районной Думы, утвержденными решением Дорогобужской районной Думы от 26.11.2014 № 89, и предложениями исполняющего полномочия Главы Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год выполнен в полном объеме.

Согласно статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся предварительный и последующий контроль.

Такой порядок организации работы обеспечивал определенную систему финансового контроля за формированием, исполнением и целевым использованием

средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет муниципального района), бюджетов городских и сельских поселений, использованием муниципальной собственности, соблюдением действующего законодательства и других нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений.

Данный контроль осуществлялся на основании заключенных в 2015 году соглашений между Дорогобужской районной Думой и Советами депутатов 14-ти городских и сельских поселений о передаче полномочий Контрольно-ревизионной комиссии по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городских и сельских поселениях.

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2015 году проведено 245 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 4 контрольных мероприятия и 241 экспертно-аналитическое мероприятие (в 2014 году – 226 мероприятий).

2. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией проведено 241 экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено 241 заключение, из них:

- 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в решение Дорогобужской районной Думы от 11.12.2014 № 96 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2014 год;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2015 года;

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

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

- 2 заключения по результатам экспертизы проектов муниципальных программ муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2016 год»;

- 8 заключений по результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов представительных органов городских поселений;

- 2 заключения по результатам экспертизы проектов муниципальных программ городских поселений;

- 14 заключений на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2014 год;

- 42 заключения на отчеты об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2015 года;

- 96 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о внесении изменений в бюджеты городских и сельских поселений на 2015 год;

- 14 заключений на проекты решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджетах городских и сельских поселений на 2016 год.

Из выше перечисленных - 196 заключений содержат 694 предложения по устранению нарушений и замечаний.

Наиболее значимыми нарушениями, выявленными в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, являются нарушения:

- статьей 62, 173, 184.1, 184.2, 217, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н в части:

- а) планирования расходов на 2015 год в бюджетах сельских поселений на уличное освещение по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- б) неверного указания наименований кодов доходов и кодов источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации;

- отдельных положений 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;

- 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 части:

- а) не приведения объема финансирования по муниципальной программе в соответствие с решением о бюджете муниципального района;

- б) внесения изменений в объемы финансирования муниципальных программ без предоставления проектов постановлений Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области о внесении изменений в муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы.

Неоднократно в заключениях указывалось на необходимость приведения Положения о Порядке управления имуществом муниципального образования Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 30.10.2009 № 28 и Положения о порядке и условиях приватизации имущества Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 26.06.2007 № 18 в соответствии с Гражданским кодексом

Российской Федерации, Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и решением Совета депутатов Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области от 29.03.2012 № 14 «О передаче полномочий Администрации Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области».

Основной задачей экспертно-аналитических мероприятий было предупреждение нарушений бюджетного законодательства, а также анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

Следует отметить, что при проведении экспертизы и анализа представляемых проектов нормативных правовых актов и отчетов об исполнении бюджетов, ряд допущенных ошибок устранялся 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.

3. Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено 4 контрольных мероприятия, которыми охвачено 4 объекта: МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский» (сумма проверенных средств - 3 235,3 тыс. руб.), Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (сумма проверенных средств - 5 686,8 тыс. руб.), МБУДО Дорогобужский ДДТ (сумма проверенных средств - 5 290,5 тыс. руб.), МБОУ Васинская СОШ (сумма проверенных средств - 11 523,8 тыс. руб.).

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 25 736,4 тыс. руб., в том числе объем проверенных бюджетных средств – 23 836,9 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения, имеющие финансовую оценку, на общую сумму 14 196,9 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 648,8 тыс. руб.;
- необоснованные расходы бюджетных средств на сумму 71,7 тыс. руб.;
- упущенная выгода – 4,5 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета на сумму 422,2 тыс. руб.;
- прочие нарушения на сумму 12 049,7 тыс. руб., в указанную сумму входят суммы нарушений, связанные с организацией учета имущества, находящегося в муниципальной собственности (5 677,0 тыс. руб.), законодательства о контрактной

системе в сфере закупок (1 003,9 тыс. руб.) и порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (5 278,6 тыс. руб.)

Наиболее характерными нарушениями, установленными в ходе контрольных мероприятий, являются следующие нарушения.

1. При проверке финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности выделения субсидий из бюджета муниципального района МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский» за 2014 год:

- размещение рекламного материала в газете производилось без отражения в бухгалтерском учете расчетов между Предприятием и заказчиком, упущенная выгода составила 4,5 тыс. руб.;

- не приняты на учет объекты основных средств, переданные Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области стоимостью 29,5 тыс. руб.;

- приобретенные объекты основных средств (системные блоки) на общую сумму 20,6 тыс. руб., поставлены на бухгалтерский учет как материальные ценности, а не объекты основных средств;

- производились доплаты, не предусмотренные Положением о порядке оплаты труда, в общей сумме 8,9 тыс. руб.

2. При проверке соблюдения условий предоставления и целевого расходования средств бюджета муниципального района, направленных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» на 2014-2016 годы в Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области:

- по договорам купли-продажи приобретены доли в праве общей долевой собственности на квартиры меньше учетных норм общей площади жилого помещения, установленных постановлениями Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 18.12.2012 № 760 и Главы муниципального образования Княщинское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области от 06.06.2008 № 10 в расчете на членов молодых семей, социальная выплата на приобретение жилья предоставлена в общей сумме 1 587,6 тыс. руб.;

- произведена социальная выплата в сумме 58,8 тыс. руб. за счет средств бюджета Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области на приобретение жилья молодой семье, состоящей на учете в качестве нуждающейся в жилом помещении в Администрации Верхнеднепровского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

3. При проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности МБУДО Дорогобужский ДДТ за 2014 год:

- в нормативные затраты на общехозяйственные нужды не включены нормативные затраты на коммунальные услуги в сумме 227,7 тыс. руб.;

- обслуживание систем пожарной сигнализации в сумме 2,8 тыс. руб., оплачено с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 225 «Работы,

услуги по содержанию имущества»;

- стоимость объектов нефинансовых активов в оборотных ведомостях не соответствует стоимости указанной в перечне особо ценного движимого имущества на сумму 40,8 тыс. руб.;

- не оприходованы приобретенные материальные ценности на общую сумму 96,3 тыс. руб.;

- нарушения, связанные с организацией учета имущества, находящегося в муниципальной собственности на общую сумму 1 228,2 тыс. руб.;

- нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок на общую сумму 545,2 тыс. руб.;

- при исчислении должностного оклада работника не применялся коэффициент стажа педагогической деятельности по оплате труда, нарушение на сумму 2,2 тыс. руб.;

- несоответствие количества групп воспитанников указанных в тарификационном списке с расписанием занятий на 2014-2015 год, переплата по заработной плате в сумме 4,6 тыс. руб.

4. При проверке целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ Васинская СОШ за 2014 год и текущий период 2015 года:

- в нормативные затраты на общехозяйственные нужды не включены нормативные затраты на коммунальные услуги в сумме 4 354,4 тыс. руб.;

- общий объем средств на оказание муниципальной услуги в 2015 году в сумме 392,7 тыс. руб. не подтвержден расчетами, при этом данная сумма включена в график перечисления субсидии;

- не утвержден перечень особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования, а расходы на содержание особо ценного движимого имущества в 2014 году в сумме 117,5 тыс. руб., в 2015 году в сумме 25,0 тыс. руб. включены в расчеты нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования»;

- в нарушение статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации акты о списании автотранспортных средств на сумму 709,7 тыс. руб. подписаны и утверждены директором ранее даты распоряжения Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «О списании имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области»;

- не оприходованы огнетушители порошковые в количестве 5 штук на сумму 3,0 тыс. руб.;

- не велся аналитический учет продуктов питания, не отражены расчеты с поставщиками за продукты питания, приобретенные за счет субсидий на сумму 80,7 тыс. руб.;

- нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок на общую сумму 458,7 тыс. руб.;

- в нарушение распоряжения Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 06.04.2015 № 181-р «Об утверждении передаточного акта» в бюджетном учете не отражена передача

активов, имущества, денежных, основных и оборотных средств на общую сумму 3 168,2 тыс. руб.;

- размеры выплат стимулирующего характера работника работавшего на 0,5 ставки устанавливались не от должностного оклада, а от полной ставки, выплаченные денежные средства в сумме 14,6 тыс. руб., отнесены к необоснованным расходам;

- при исчислении доплаты до минимального размера оплаты труда водителю в расчет заработной платы не включались стимулирующие выплаты за обязанности, предусмотренные трудовым договором на общую сумму 12,6 тыс. руб., отнесены к необоснованным расходам;

- при исчислении доплаты до минимального размера оплаты труда повару не включались в расчет заработной платы стимулирующие выплаты и премии, доплаты до минимального размера оплаты труда за 2014 год, январь-сентябрь 2015 года в сумме 26,3 тыс. руб. отнесены к необоснованным расходам.

По результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий направлено 10 представлений, получено 14 информации об исполнении представлений, 1 представление находится на контроле.

4. Организационная деятельность

В отчетном периоде при выполнении информационно-аналитических полномочий, была проведена следующая работа.

При подготовке к контрольным мероприятиям, составлялись программы проведения контрольных мероприятий, в соответствии с которыми осуществлялась контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии.

По результатам анализа контрольных мероприятий подготавливались соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и принятия конкретных мер по недопущению фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а затем направлялись руководителям соответствующих учреждений и предприятий.

По итогам контрольной работы подготавливались отчеты о проведенных контрольных мероприятиях.

Информация о проведенных контрольных мероприятиях и принятых мерах по результатам контрольных мероприятий направлялась в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В 2015 году председатель и аудитор Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в заседаниях Дорогобужской районной Думы и постоянных комиссий по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

С целью совершенствования нормативной правовой базы приведен в соответствие с действующим законодательством регламент Контрольно-ревизионной комиссии.

В отчетном году Контрольно-ревизионной комиссией продолжена работа по реализации в деятельности норм Федерального закона № 6-ФЗ в части

стандартизации деятельности. Контрольно-ревизионной комиссией разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Заключено соглашение об информационном взаимодействии Управления Федерального казначейства по Смоленской области и Контрольно-ревизионной комиссии, на предмет обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Смоленской области.

Проводится работа по обмену опытом в области финансового контроля с контрольными органами других муниципальных образований.

В декабре 2015 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год. План работы на 2016 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 Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

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

Т.М. Журавлева