

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 26 марта 2013 г. № 19

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2013 год**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – 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, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее по тексту - Контрольно-ревизионная комиссия) подготовлен отчет о своей деятельности за 2013 год.

Общие положения

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-ревизионной комиссии от 24.12.2012 (с изменениями, утвержденными приказом от 06.12.2013 № 24).

В соответствии с основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссией в 2013 году проведено 266 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, в том числе 8 контрольных мероприятий и 258 экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии на 2013 год заключено 14 соглашений о передаче полномочий контрольно-ревизионных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 258 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено:

- 6 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Дорогобужской районной Думы от 11.12.2012 № 72 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2012 год;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2013 года;
- 11 заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;
- 61 заключение по результатам экспертизы проектов постановлений о внесении изменений в долгосрочные муниципальные целевые программы;
- 12 заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных программ муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;
- 3 заключения по результатам экспертизы проекта муниципальной адресной целевой программы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и проектов постановлений о внесении в нее изменений;
- 1 заключение на проект решения Дорогобужской районной Думы о бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов;
- 10 заключений по результатам экспертизы проектов нормативно-правовых актов представительных органов городских поселений Дорогобужского района Смоленской области;
- 13 заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2012 год;
- 36 заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2013 года;
- 3 заключения по результатам экспертизы проектов муниципальных программ муниципального образования Дорогобужское городское поселение Дорогобужского района Смоленской области;
- 84 заключения на проекты решений представительных органов поселений о внесении изменений в бюджеты поселений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов;
- 14 заключений на проекты решений представительных органов поселений о бюджетах поселений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Заключения содержат:

- предложения по устранению нарушений (замечаний) - 201 заключение;
- рекомендации к принятию – 55 заключений;
- рекомендации направления на доработку – 2 заключения.

Характерные нарушения при внесении изменений в долгосрочные муниципальные целевые и муниципальные адресные целевые программы: наличие технических ошибок; не предоставление финансово-экономических обоснований изменений объемов финансирования, несоответствие форм паспортов, наименований разделов долгосрочных муниципальных целевых программ Порядку принятия решения о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 02.10.2012 № 589; не соответствие дат и номеров законодательных актов, являющихся основанием для разработки муниципальных правовых актов, указание

нормативных актов утративших силу; не соответствие задач, источников и общих объемов финансирования.

Установлены нарушения при экспертизе проекта решения «Об отчете о выполнении прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2012 год»: неверное исчисление и перечисление сумм налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в налоговый орган (излишне перечисленная в налоговый орган сумма по НДС составила 27 060,08 руб. – потери бюджета); несоответствие количества проданных объектов, сумм по проданным объектам, не указан перечень не проданного имущества.

При анализе отчетов об исполнении бюджетов поселений за 1 полугодие, 9 месяцев 2013 года установлены нарушения по заполнению формы по ОКУД 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», случаи предоставления отчетов с нарушением сроков, нарушения требований Положений о бюджетном процессе.

Характерные нарушения, выявленные при экспертизе проектов муниципальных программ: технические ошибки; несоответствие, отсутствие целевых показателей, несоответствие наименований разделов, программных мероприятий, дат и номеров законодательных актов, являющихся основанием для разработки муниципальных программ, отсутствие оценки проектов юридической службой.

При внесении изменений в бюджеты поселений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов характерными нарушениями являются: технические ошибки; отсутствие утвержденных порядков отнесения расходов бюджетов к целевым статьям и видам расходов, несоответствие целевых статей и видов расходов утвержденным порядкам отнесения расходов бюджетов к целевым статьям и видам расходов.

При проверке годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 2012 год выявлены нарушения требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н по заполнению форм годовой бюджетной отчетности.

При проверке годовых отчетов поселений за 2012 год характерными нарушениями являются: несоответствие форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции, нарушения по заполнению форм годовой бюджетной отчетности, нарушения требований статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие порядков использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденных форм отчетов об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда), несоответствие проектов решений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При экспертизе проекта решения «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» Контрольно-ревизионной комиссией указано на

необходимость внесения изменений и дополнений в Положение о порядке и условиях приватизации имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденное решением Дорогобужской районной Думы от 31.01.2007 № 4, касающиеся прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, согласно действующего законодательства; необходимость осуществления разработки и составления прогнозного плана приватизации имущества на очередной календарный год и плановый период, в соответствии с постановлением Смоленской областной Думы от 16.11.2012 № 767 «О Концепции управления и распоряжения государственной собственностью Смоленской области на 2013-2020 годы».

Характерные нарушения, установленные при экспертизе проектов решений о бюджетах поселений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов: технические ошибки; несоблюдение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части касающейся условно-утвержденных расходов, указанных в приложениях к проектам бюджетов; несоблюдение требований статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации; не соответствие порядков отнесения расходов бюджетов к целевым статьям и видам расходов приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; несоответствие наименований целевых статей и видов расходов в приложениях к проектам бюджетов с Порядками отнесения расходов бюджетов к целевым статьям и видам расходов.

Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено 8 контрольных мероприятий, которыми охвачено 8 объектов: Муниципальное унитарное предприятие парикмахерская «Татьяна» (далее – МУП парикмахерская «Татьяна»), Общество с ограниченной ответственностью «База» (далее - ООО «База»), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Верхнеднепровская детско-юношеская спортивная школа (далее – МБОУДОД Верхнеднепровская ДЮСШ), Муниципальное унитарное предприятие общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс» (далее - МУП ОП «Шанс»), Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Редакция газеты «Край Дорогобужский» (далее - МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский»), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Дорогобужский Дом детского творчества (далее - МБОУДОД Дорогобужский ДДТ), Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская районная централизованная клубная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» (далее - МБУК «Дорогобужская РЦКС»), Администрация Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

Выявлено нарушений на 908,5 тыс. руб. в суммовом выражении, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 112,3 тыс. руб.;
- неэффективное использование на сумму 23,7 тыс. руб.;
- непропорциональные расходы на сумму 287,8 тыс. руб.;
- необоснованные расходы на сумму 230,7 тыс. руб.;
- прочие нарушения на сумму 254,0 тыс. руб.

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

Нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский», списано нереализованных газет на сумму 2,3 тыс. руб., данная сумма относится к неэффективному использованию бюджетных средств.

2. МБОУДОД Дорогобужский ДДТ, произведенные расходы отнесены на несоответствующие статьи расходов: на сумму 11,1 тыс. руб.

3. МБУК «Дорогобужская РЦКС», произведенные расходы отнесены на несоответствующие статьи расходов на сумму 101,2 тыс. руб.

4. МБОУДОД Дорогобужский ДДТ, к неэффективному использованию бюджетных средств относится стимулирующая выплата за высокое профессиональное мастерство при выполнении аварийных работ гардеробщику в сумме 2,1 тыс. руб.

Нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации:

1. МУП парикмахерская «Гатьяна», не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество.

2. ООО «База», учредителем является Отдел по управлению имуществом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

3. МБОУДОД Верхнеднепровская ДЮСШ, не заключались дополнительные соглашения по договорам (изменение цены договоров) на сумму 26,1 тыс. руб.

4. МБУК «Дорогобужская РЦКС» заключены договора на общую сумму 101,2 тыс. руб. без определения места оказания услуг, при отсутствии технической документации, определяющей объем, содержание работ и смет, определяющих цену работ, не предоставлены акты приема услуг, в результате чего не представилось возможным проверить фактическое выполнение работ (услуг) и правомерность указанных расходов.

5. Администрация Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, не заключались дополнительные соглашения по договорам (изменение цены договоров) на сумму 4,6 тыс. руб.

Нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации и Земельного кодекса Российской Федерации:

1. МУП ОП «Шанс», не зарегистрированы право хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, находящегося в пользовании и право на земельные участки, находящиеся под ними.

2. МБОУДОД Верхнеднепровская ДЮСШ, отсутствуют свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на переданный

гаражный бокс № 1, находящийся по адресу: Смоленская область, Дорогобужский район, г. Дорогобуж, ул. Дворецкого, д. 2 и документы о регистрации права на земельный участок, находящийся под ним.

3. МБУК «Дорогобужская РЦКС», не переданы на праве оперативного управления нежилые помещения и земельные участки под ними, на праве постоянного (бессрочного) пользования: Дом Культуры «Ли́ра», Алексинский сельский Дом культуры, Быковский сельский Дом культуры, Васинский сельский Дом культуры, Княщинский сельский Дом культуры, Мархоткинский сельский Дом культуры, Озерищенский сельский Дом культуры, Полибинский сельский Дом культуры, Слоиковский сельский Дом культуры, Ушаковский сельский Дом культуры, Фрунзенский сельский Дом культуры, Шаломинский сельский Дом культуры.

Нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»: с нарушением сроков предоставлялись сведения в федеральный орган исполнительной власти по заключенным договорам, изменениям, вносимым в заключенные договора, исполнению или расторжению заключенных договоров МБУК «Дорогобужская РЦКС» и Администрацией Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

Нарушение требований законодательства в сфере трудовых отношений:

1. МУП парикмахерская «Татьяна»:

- отсутствует трудовой договор между директором и учредителем;
- прием на работу производится без оформления трудовых договоров;
- установлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск работникам продолжительностью 30 календарных дней;
- отсутствует документ, подтверждающий предупреждение работника о выведении его должности из штатного расписания с 01.01.2012, работник увольняется по собственному желанию с 02.03.2012, расходы по заработной плате (с начислениями) составили 9,1 тыс. руб.

2. МБОУДОД Верхнеднепровская ДЮСШ:

- предоставлялся дополнительный оплачиваемый отпуск сторожам, необоснованная выплата составила 2,5 тыс. руб.;
- произведены стимулирующие выплаты работникам не указанные в Положении об оплате труда на сумму 21,8 тыс. руб.

3. ООО «База»:

- продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска директора 30 календарных дней;
- выплаченная компенсация за 8 дней неиспользованного отпуска относится к не правомерным выплатам – 5,3 тыс. руб.

4. МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский», трудовым договором главному редактору установлен основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней, за проверяемый период переплата составила 2,2 тыс. руб.

5. МБОУДОД Дорогобужский ДДТ:

- при изменении должностных окладов (утверждение штатных расписаний и тарификационных списков) не вносятся изменения в трудовые договора работников;
- при расчете заработной платы применялся необоснованный расчет среднемесячного количества рабочих часов, применяемый при определении часовой тарифной ставки, нарушение привело к недоплате заработной платы педагогам дополнительного образования в течение всего проверяемого периода.

6. МБУК «Дорогобужская РЦКС»:

- не предоставлены документы подтверждающие нахождение на учебе (справка-подтверждение) работника, переплата составила 1,4 тыс. руб.;
- предоставлена материальная помощь, не указанная в Положении о материальном поощрении и материальной помощи работникам в сумме 6,0 тыс. руб.

7. Администрацией Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области по результатам работы выплачена премия, не предусмотренная постановлением Администрации Смоленской от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области», в сумме 15,6 тыс. руб.

Нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. МУП парикмахерская «Гатьяна»:

- отсутствуют документы подтверждающие оплату денежных средств за приобретенные материальные ценности на сумму 61,3 тыс. руб.;
- отсутствуют документы подтверждающие выполнение работ (услуг) (договор и акт приемки–сдачи работ (услуг)) на сумму 6,2 тыс. руб.;
- документально не обоснованные расходы (документы выписаны на индивидуального предпринимателя) на сумму 74,7 тыс. руб.;
- неправомерно начислена и выплачена премия работникам (с начислениями) в сумме 39,5 тыс. руб.;
- не оприходованы денежные средства, полученные от сдачи в аренду нежилого помещения, и не перечислены в доход бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области средства в сумме 20,0 тыс. руб.

2. ООО «База»:

- отсутствуют документы подтверждающие оплату денежных средств за приобретенные материальные ценности на сумму 3,4 тыс. руб.;
- отсутствуют документы подтверждающие выполнение работ (услуг) (договор и акт приемки–сдачи работ (услуг)) на сумму 8,5 тыс. руб.;
- компенсация, выплачиваемая за использование личного легкового автомобиля для служебных поездок, во время нахождения в отпуске, относится к необоснованной выплате в сумме 3,8 тыс. руб.;
- доплата за совмещение должностей, отсутствующих в штатном расписании относится к необоснованной выплате в сумме 8,6 тыс. руб.

3. МБОУДОД Дорогобужский ДДТ, отсутствуют документы подтверждающие оплату денежных средств за приобретенные материальные ценности на сумму 2,9 тыс. руб.;

4. МУП ОП «Шанс»:

- не подтверждены расходы, произведенные арендатором в счет арендной платы, в сумме 49,0 тыс. руб.;
- не допущена арендная плата по договору аренды в сумме 42,0 тыс. руб.

5. МУП «Редакция газеты «Край Дорогобужский»:

- доплата за совмещение должностей, отсутствующих в штатном расписании относится к необоснованной выплате в сумме 10,4 тыс. руб.;
- расходы, связанные с приобретением интернет-карт относятся к необоснованным в сумме 20,3 тыс. руб., т.к. безналичные расчеты по договору с ОАО «Ростелеком» по предоставлению интернета производятся ежемесячно;
- расходы по оплате налога на землю, под неиспользуемым имуществом за период с мая 2012 года по декабрь 2012 года, в сумме 1,9 тыс. руб. относятся к неэффективному использованию средств.

6. МБУК «Дорогобужская РЦКС»:

- использование материальных запасов (продуктов питания) не подтверждено оправдательными документами, отсутствуют акты о проведении мероприятий, материальные ценности в целях награждения по мере приобретения сразу списывались на расходы, ведомости выдачи призов отсутствуют, факт награждения и правомерность оплаты материальных ценностей не представляется возможным определить, в результате выборочной проверки сумма составила 149,0 тыс. руб.;
- необоснованно списаны горюче-смазочные материалы на сумму 7,5 тыс. руб.

7. МБОУДОД Верхнеднепровская ДЮСШ:

- без приказа директора выплачена компенсация за неиспользованные дни отпуска, данная выплата считается неправомочной в сумме 2,1 тыс. руб.;
- не подтверждено выполнение работ (услуг) подтверждающими документами (договор и акт приемки–сдачи работ (услуг)) – 7,8 тыс. руб.;
- не оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 63,8 тыс. руб.

Нарушение требований решения совета директоров Центрального Банка Российской Федерации от 22.09.1993 № 40 «О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации» в МУП парикмахерская «Татьяна»:

- превышение расхода над приходом в кассовой книге на сумму 4,2 тыс. руб.;
- неверно исчислен остаток денежных средств по кассовой книге на 4,0 тыс. руб.

Отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялись в Дорогобужскую районную Думу, Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, исполняющему полномочия Главы Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В рамках реализации результатов контрольных мероприятий внесено 8 представлений с предложениями об устранении и предупреждении выявленных нарушений и недостатков, предотвращении нанесения материального ущерба муниципальному образованию.

Исходя из предоставленных информации об исполнении представлений, проверенными объектами проведен ряд мероприятий по устранению нарушений, принимались меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам, устранено

выявленных нарушений на общую сумму 216,2 тыс. руб. Некоторые информации об исполнении представлений содержат формулировку «приняты к сведению», «приняты меры по недопущению», а равно проигнорированы.

Нормотворческая, методическая и текущая деятельность

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.

В декабре 2013 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год.

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, нормативные документы, план работы размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

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

Т.М. Журавлева