

Отчет
Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области о деятельности в 2017 году

Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района (далее – КРК) является независимым органом финансового контроля в сфере распоряжения государственными финансами и имуществом. В своей деятельности КРК основывается на нормах федерального, регионального и муниципального законодательства.

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 25 ноября 2011 года № 10-НПА и в соответствии с требованием стандарта СОД 002 «Подготовка отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 30.01.2013 № 2а-р.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Должанского района, решения Должанского районного Совета народных депутатов «Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района», других законов и иных нормативных правовых актов Орловской области и Должанского района.

В соответствии с действующим законодательством Контрольно-ревизионная комиссия района является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Контрольно-ревизионная комиссия как постоянно действующий орган муниципального финансового контроля осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета.

Одним из основных направлений деятельности КРК является предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета Должанского района, экспертиза проектов бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений, экспертиза проектов правовых актов муниципальных образований, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета, анализ бюджетного процесса в районе, контроль за поступлениями в бюджет средств, полученных от распоряжения муниципальной собственностью района.

Динамика проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

№ п/п	Наименование мероприятия	2016г.	2017г.
1.	Контрольные мероприятия	19	16

1.1	в т.ч. по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета	9	9
2.	Экспертно-аналитические мероприятия	23	26
2.1	в т.ч. подготовлено заключений по проектам бюджета на очередной период	9	9
	Всего	42	42

Всего в 2017 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 16 контрольных мероприятий, из них 9 внешних проверок отчёта об исполнении районного бюджета и бюджета поселений за 2016 год.

Общий объём проверенных бюджетных средств составил 687,9млн. руб. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 7748,6тыс. руб., в том числе нарушения по заработной плате 248,8 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 834,8 тыс. руб., нецелевой расход – 132,7 тыс. руб. Подготовлено и направлено в адрес проверенных учреждений 15 представлений и 1 предписание, составлен 1 протокол об административном правонарушении. От данных учреждений получены уведомления о принятых решениях и мерах по устранению нарушений.

Результаты контрольной деятельности

На основании плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год проведены:

- проверка в администрации Вышне-Ольшанского сельского поселения В результате которой было установлено:

- нарушение ведения первичных учетных документов, в следствии чего необоснованно списывают дизельное топливо на расходы которые ничем не подтверждены сумма нарушения составила 18,5 тыс. рублей.

- **без основания** перечисленные средства за грейдирования дорог в сумме 5,0 тыс. рублей.

в нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года №424 не ведется реестр недвижимого и движимого имущества в следствии чего на учете основных средств администрации числятся здание администрации правоустанавливающих документов нет, пять жилых домов документы также отсутствуют и на каких улицах расположены данные дома и под какими номерами не известно. Договора о социальном найме жилья не представлена.

В ходе проверки правильности и законности начисления и выплаты заработной платы нарушены ст. 284 и 285 ТК РФ главный бухгалтер администрации работающий по совместительству оплачивал полное денежное содержание сумма нарушения 184,1 тыс. рублей..

Неправомерная индексация заработной платы сумма нарушения 27,1 тыс. рублей.

Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 132,7 тыс. рублей.

По результатам выявленных нарушений составлен протокол об административном правонарушении, который был удовлетворен мировой судьей.

- **проверка БУК «Никольский МКДЦ».**

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В учреждении грубо нарушались федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162 - н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34 – н « Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в следствии чего :

- не проводились ревизии кассы и материальных ценностей.

- в учреждении не полностью велся бухгалтерский учет, в частности в журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками не отражались суммы поступивших счетов за месяц по коммунальным услугам, в 2016 году за май- июль операции по учету расчетов с поставщиками совсем отсутствуют. Товарно-материальные ценности приходовались с опозданием в несколько месяцев. Искажение отчетности составило 17,4 тыс. рублей. Осуществляла сделки от имени учреждения глава поселения, что является нарушением федерального закона «О бухгалтерском учете».

-Проверка расчетов с поставщиками за электроэнергию показала что приходовались счета неверно в следствии чего было установлено, что на БУК «Никольский КДЦ» излишне оприходована сумма в размере 3133,68 рублей, излишне перечисленная сумма составила **5152,03 рублей**, данные средства необоснованно перечислены бухгалтером учреждения.

-За январь 2017 года бухгалтерские документы **отсутствовали** после предъявления требований к бухгалтеру Немцовой были составлены журналы операций по расчету с поставщиками и по начислению заработной платы.

-Обороты сначала года не соответствуют данным главной книги

по счету 130405000 на 100,6 тыс. рублей , по счету 130223000 на 9,6 тыс. рублей, по счету 130211000 на 6,5 тыс. рублей.

-**не принят** к исполнению акт приемки выполненных работ от 20.09.2017 года в сумме 70,0 тыс. рублей.

В учреждении оплачиваются работы раньше принятия акта их выполнения сумма нарушения составила 99,0 тыс. рублей, в договорах авансирование не предусмотрено.

В нарушение Федерального Закона от 05.04.2013г №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на сайте госзакупки не отражена информация об исполнении контракта. Печатная форма плана закупок на начало 2017 год отсутствует, размещение на 2017 год осуществлено с нарушением федерального закона №44, изменения в план закупок вносятся не своевременно, по состоянию на 15 декабря 2017 года план закупок **не соответствует** утвержденным бюджетным назначениям на 360,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 декабря превышение заключенных договоров согласно п.4 ст 93 ФЗ№44 с данными плана закупок на 138,1 тыс. рублей.

В ходе проверки правильности и законности начисления и выплаты заработной платы работникам БУК «Никольский КДЦ», было установлено **В нарушение ст.218 НК** неверно предоставлялся вычет на ребенка сумма нарушения 2,7 тыс. рублей.

В учреждении неверно производился расчет отпускных, сумма нарушения составила 1,3 тыс. рублей.

Расчетно- платежные ведомости составлены с грубыми ошибками не отражались суммы авансовых платежей, неверно подсчитаны итоги по ведомостям сумма искажений 38,6 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,0 тыс. рублей (штраф за непредставление налоговой отчетности).

По результатам проверки было выдано предписание об незамедлительном устранении выявленных нарушений.

- в ходе Проверки в Администрации Успенского сельского поселения было установлено:

- Нарушения при начислении заработной платы в сумме 33,6 тыс. рублей.

Отсутствие подтверждающих документов о проведении работ на общую сумму 74,9 тыс. рублей.

Несоответствие счетов главной книги и регистров бухгалтерского учета в сумме 21,1 тыс. рублей.

Неотраженная дебиторская задолженность в сумме 21,3 тыс. рублей.

Оплата счетов без заключения договоров сумма нарушения -79,9 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского законодательства в области ведения и составления бухгалтерских документов.

В результате проверки выдано представление об устранении нарушений.

-Проверка эффективности использования бюджетных средств при организации закупок товаров, работ, услуг в Администрации Должанского района.

В нарушение фз№44 несвоевременно были внесены изменения в план-график на 2016г сумма разницы составила 182,2 тыс. рублей. Несоответствие совокупного годового объем закупок на 5592,6 тыс. рублей. В нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона от 01.01.2001 №44-ФЗ сроки размещения отчетов об исполнении контракта превышают установленного ограничение по 3 контрактам .

Неполное отражение в реестре закупок договоров в общей сумме 146,9 тыс. рублей.

-Нарушение с ч.6 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ. не привлечение к ответственности подрядчика нарушившего условия контракта.

-Проверки сбора, вывоза и утилизации твердых коммунальных отходов Муниципальным унитарным предприятием «Жилкомхоз».

Проверка проведена в соответствии с запросом Управления по Орловской области Федеральной службы безопасности Российской Федерации.

- В расчет стоимости сбора, вывоза ТКО включена завышенная стоимость утилизированных ТКО.

- планируемая норма накопления с человека в месяц не соответствует фактическому накоплению за предшествующий период.

- излишне перечисленные средства МУП «Комсервис» за 1763,7 куб.м. в сумме 53,6 тыс. рублей.

-Проверка правильности выплат компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми за счет средств субвенции из бюджета Орловской области в бюджетных дошкольных образовательных учреждениях Должанского района Орловской области Детский сад «Сказка» и детский сад «Колобок» была проведена на основании запроса Контрольно-счетной палаты Орловской области. В ходе проверки было установлено:

- нарушение п 7 Положения «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими государственные и муниципальные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, и порядке ее выплаты» *не велись журналы регистрации заявлений, отсутствовали решения уполномоченного органа местного самоуправления о назначении или об отказе в назначении компенсации.*

- неправомерно выплачивалась компенсация 3 человекам в сумме 8,1 тыс. рублей.

В результате проверки выдано представление об устранении выявленных нарушений.

- проверка целевого использования средств Дорожного фонда Орловской области, средств местных бюджетов на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения проводилась совместно с КСП Орловской области. Было проверено 9395,1 тыс. рублей бюджетных средств выделенных на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения. В ходе проверки установлены нарушения;

- не производилось формирование ежегодных планов проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

- не утвержден и не разработан Административный регламент исполнения муниципальной функции «Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования – Должанского района». Так же не разработаны аналогичные документы администрациями поселений Должанского района.

- права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы.

- В контракте на содержание дорог общего пользования не внесены изменения существенных условий контракта (.т.е. не изменены виды работ), сумма нарушения 68,1 тыс. рублей..

- В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ администрация Должанского района за счет средств бюджета поселка Долгое осуществляла закупки стоимостью до 100 тысяч рублей посредством их дробления, каждая с применением неконкурентного способа определения поставщика.

Администрацией Должанского района за период с 01.01.2017г по 01.07.2017г осуществлено закупок с признаками искусственного дробления на общую сумму договоров **422,9тыс. рублей**, или 82,2% от договоров (до 100,0 тыс. руб.). Это договора с одним и тем же поставщиком (подрядчиком), на выполнение идентичных работ (по расчистке дорог от снега), но от разной даты в период с января по февраль 2017 год, общим объемом 422,9 тыс. рублей.

Своими действиями администрация Должанского района могла ограничить доступ потенциальных участников к участию в торгах, что нарушает Федеральный закон №135-ФЗ от 26.07.2006 года «О защите конкуренции».

Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссией за 2017 год проведено 26 мероприятий. Из них подготовлено 11 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет Должанского района на 2017 год, 1 заключение на проект районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.. Также подготовлено 8 заключений на проекты бюджетов поселений на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.. Проведён анализ исполнения бюджета Должанского района и бюджетов сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, сведения представлены в районный и сельские Советы народных депутатов..

Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в течение отчётного периода направлялась Главе Должанского района, Главе Администрации Должанского района, в Должанский районный Совет народных депутатов, в сельские Советы народных депутатов а также размещалась на официальном сайте администрации Должанского района.

В течение года, по мере необходимости, бюджетным учреждениям и сельским поселениям района оказывалась консультативная помощь по вопросам соблюдения бюджетного законодательства при принятии и исполнении бюджетов, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Работа контрольно-ревизионной комиссии направлена на упреждение совершения нарушений бюджетного и бухгалтерского законодательства.

В 2017 году Контрольно-ревизионная комиссия воспользовалась правом и был составлен один административный протокол по нарушениям бюджетного законодательства.

На 2018 год запланировано три проверки совместные с КСП Орловской области и 4 контрольных мероприятия учреждений Должанского района.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих