

Отчет

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области о деятельности в 2018 году

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2018 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

В Отчете представлены основные итоги деятельности КРК по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, Организация работы Контрольно-ревизионной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, эффективности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

I. Общие положения

В соответствии с предоставленными полномочиями КРК в 2018 году осуществляло контрольную, экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с планом работы утвержденным распоряжением председателя КРК от 15.12.2017 N 12р. Все контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы на 2018 год, выполнены. В отчетном году проведено 14 контрольных мероприятий. Проведено 26 экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными мероприятиями охвачено 14 объектов, составлено 34 заключения, 6 актов.

По итогам контрольных мероприятий выявлены нарушения действующего законодательства, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 9553,4 тыс. рублей . Устранено финансовых нарушений на сумму 3134,4 тыс. рублей, направлено 5 представлений об устранении нарушений, проведено 2 административных расследования по результатам которых было привлечено к административной ответственности два бухгалтера, направлено 56 информационных писем в органы исполнительной власти района и сельских поселений.

II. Контрольная деятельность

В 2018 году контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления, учреждениях и предприятиях, получающих и

использующих средства областного бюджета и бюджета района, а также использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности. Основными направлениями контрольной деятельности в 2018 году являлись мероприятия, проводимые в рамках осуществления контроля:

- за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных главным распорядителям и получателям бюджетных средств на выполнение возложенных на них полномочий;
- за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий;
- за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В 2018 году проведено 4 совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятия с Контрольно-счетной палатой Орловской области.

- анализ использования субвенций, выделенных в 2016 – 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в Должанском районе Орловской области.

Расходование средств за анализируемый период составило 1436,8 тыс. рублей на оплату труда с начислениями израсходовано 1384,8 тыс. рублей на услуги связи -6,9 тыс. рублей на коммунальные услуги -4,0 тыс. руб. и на материальные затраты -41,1 тыс. руб.

Нормативы расходования средств на материальные затраты специалистов по первичному воинскому учету не разработаны. Виды затрат на которые можно направлять средства субвенции так же не отражены.

Среднемесячная заработная плата специалиста ВУС освобожденного составила за 2016 год-17,1 тыс. рублей. , что выше МРОТ на 9,6 тыс. рублей ,но ниже средней заработной платы по району на 5,3 тыс. руб. за 2017 год среднемесячная заработная плата составила 17,6 тыс. руб. что выше МРОТ на 9,8 тыс. руб., но ниже средней заработной платы по району на 6,3 тыс. руб.

В сельских поселениях специалист по воинскому учету работает по совместительству и должностной оклад не превышает 50% от МРОТ. Но установлен коэффициент кратности к должностному окладу, что увеличивает размер денежного содержания специалиста и не позволяет выделить средства на закупку товаров, работ, услуг, а в двух поселениях даже осуществляли уплату начислений по оплате труда за счет средств местных бюджетов в сумме 22,2 тыс. рублей в связи с неверным распределением субвенций на расходы, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

В 2016 году происходила задержка выплат заработной платы работникам ВУС по вине бухгалтеров что нарушало Трудовой кодекс РФ.

- анализ неналоговых доходов и эффективность использования имущества и земельных участков в Должанском районе.

Объем неналоговых доходов районного бюджета за период с 2015 года по 2017 год вырос в шесть раз если в 2015 году неналоговых доходов поступило в сумме 3859,2 тыс. рублей то в 2017 году его размер составил 23738,8 тыс. рублей. Доля неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов составляет 22,4% за 2017 год , в 2015 году на ее долю приходилось 6,2%.

Основным доходным источником неналоговых поступлений являются **доходы от продажи земельных участков**, за период 2015-2017 годы увеличение поступлений произошло в 62 раза (2015г-238,4 тыс. руб. 2017г - 14790,0 тыс. руб.) за 2017 год продано 294,11 га на общую стоимость 14790,0 тыс. руб., и арендная плата за земельные участки в 2017 году поступила в сумме 7709,0 тыс. рублей, по отношению к 2015 году увеличение поступлений составило 4967,8 тыс. рублей.

-собственные доходы районного бюджета составляют 42,2% от общих доходов бюджета в 2017 году, темп роста составил 6,8% (2016г 35,4%);

земельный фонд Должанского района составляет 90836,0 га, земли сельхозназначения составляют 74389 га, земли промышленности -666,0 га. Паевой фонд составляет 69396 га, фонд перераспределения составил 6739,68 га.

На земельные участки госсобственность на которые не разграничена заключено по району и сельским поселениям 546 договоров аренды на 1376,2 га на общую стоимость 5240,7 тыс. рублей.

За 2017 год заключено 194 договора на аренду земельных участков, в связи с чем по консолидированному бюджету доходы от арендной платы за земельные участки поступили в сумме 8020,1 тыс. рублей или выше утвержденных назначений на 539,1 тыс. рублей и выше уровня 2016 года на 767,3 тыс. рублей (2016г-7252,8 тыс. руб.) т.е. идет тенденция к увеличению поступлений по арендной плате за земельные участки, в связи с активной работой с населением по оформлению земельных участков в аренду. Заключен 21 договор о продаже земельных участков на 294,11 га на общую стоимость 15354,3 тыс. руб.

Анализ поступлений по доходам от **аренды муниципального имущества**, показал что за период 2015-2017 годы идет уменьшение поступлений, в 2017 году размер арендных поступлений составил 236,3 тыс. рублей, а в 2015 году платежи поступили в сумме 275,2 тыс. рублей снижение составило 38,9 тыс. рублей.

Арендная плата за муниципальное имущество не менялась с 2013 года и составляет 850 рублей за 1 кв.м. в год.

- Проверка целевого использования средств Дорожного фонда Орловской области, средств местных бюджетов на дорожную

деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения за 2016 год и 2017 год.

Постановлением Администрации Должанского района от 18.02.2015 №71 утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Должанского района Орловской области в количестве 216 дорог общей протяженностью 318,1 км. В том числе:

- с грунтовым покрытием 222,65 км или 70% от всех дорог,
- с асфальтовым покрытием 44,45 км. Или 14% от всех дорог.
- щебенчатое покрытие -51 км. Или 16% от всех дорог.

В нарушение статьи 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ 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».

В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы.

В неисполнение п.3 статьи 3, 4 Положения «О порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах и вне границ населенных пунктов Должанского района Орловской области» утвержденные постановлением №499 от 29.12.2014г администрацией района не производилось формирование ежегодных планов проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог.

За 2016 год расходование средств дорожного фонда составило 5962,6 тыс. рублей в том числе - средства областного бюджета -1134,9 тыс. рублей : акцизы 4827,7 тыс. рублей.

За 2017 год расходование средств дорожного фонда составило 14368,7 тыс. рублей

За счет средств бюджета пгт. Долгое администрацией пгт Долгое заключено 3 контракта общей стоимостью 2999,2 тыс. рублей, и 18 прямых договоров на общую сумму 696,3 тыс. рублей.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 8 и части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ администрация поселка Долгое осуществляла закупки стоимостью до 100 тысяч рублей посредством их дробления, каждая с применением неконкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (осуществление закупки товара,

работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, предусмотренной п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ).

Администрацией п. Долгое за период 2016 год осуществлено закупок с признаками искусственного дробления на общую сумму договоров **401,1тыс. рублей**, или 46% от договоров (до 100,0 тыс. руб.). Это договора с одним и тем же поставщиком (подрядчиком) МУП «Жилкомхоз» Должанского района, на выполнение идентичных работ (по расчистке дорог от снега), но от разной даты в период с января по декабрь 2016 год.

- Проведено три проверки финансово-хозяйственной деятельности в администрации Козьма-Демьяновского сельского поселения , в Бюджетном учреждении культуры Урыновского сельского поселения «Урыновский Культурно-Досуговый Центр», в бюджетном общеобразовательном учреждении Должанского района «Евлановская основная общеобразовательная школа» в ходе которых были выявлены

- Нарушения Порядка ведения кассовых операций – не ведутся журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, расходные ордера не гасятся штампом оплачено, не составляются заявления о выдаче денежных средств в подотчет.

-Нарушения Трудового Кодекса РФ- несвоевременна выплата заработной платы и отпускных.

-Нарушения при начислениях заработной платы -153,2 тыс. рублей.

-неэффективное использование бюджетных средств выразившиеся в виде уплаты штрафов и пеней в сумме -171,1 тыс. рублей.

-искажение бухгалтерской отчетности по расчетам по оплате труда и расчетов с поставщиками более 20% что привело к уменьшению кредиторской задолженности.

-Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций т.е. счета приходовались с опозданием в несколько месяцев так счет за сентябрь оприходован в январе.

-Нарушение федерального закона №44 «О контрактной системе» в частности не своевременное утверждение планов закупок и планов графиков закупок, превышение сроков размещения планов закупок, не внесение изменений в план закупок, в плане закупок не отражались закупки до 400,0 тыс. рублей а договора заключались.

Выявлены случаи заключение договоров до 100 тыс. рублей где предмет договора не соответствует фактическому поступлению товара, стоимость поступившего товара превышает цену договора.

В отчетном периоде был проведен «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Бюджетном общеобразовательном учреждении «Должанская средняя общеобразовательная школа».

В результате проведенного аудита были выявлены следующие нарушения:

В нарушение ст.38 Федерального Закона №44-ФЗ в БОУ «Должанская сош» не назначено ответственное лицо за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий), и так как в 2017 году совокупный годовой объем закупок превышает сто миллионов рублей, отсутствует контрактная служба согласно ч.1 ст.38.

В нарушение части 3 и ч. 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ. Несоответствие количества членов комиссии (3 чел.) Согласно ч.3 ст. 39 количество членов комиссии должно быть не менее 5 человек.

В нарушение с ч.6 ст.94 ФЗ №44ФЗ приказом №403 от 30.12.2016 года и приказ №412 от 28.12.2017 года в БОУ «Должанская сош» приемочная комиссия в проверяемом периоде свою деятельность не осуществляла, ни по одному из заключенных контрактов и договоров приемку товаров не производила.

Общая сумма совокупного объема закупок утвержденная в плане закупок на 2017 год **не соответствует (ниже)** распределенным по видам закупок позициям разница составила **1091000 рублей** (4813859,40-3722859,40).

несоответствие бюджетной росписи на 2017 год и плана закупок на 2017 год в окончательной редакции составило 175380,6 рублей. в план закупок не внесены доведенные лимиты на общую сумму 895138,3 рублей.

В нарушение п.15 ст.21 Федерального Закона №44ФЗ -План-график в единой информационной системе на начало 2017 года не размещен, а размещен только по состоянию на 01.02.2017 года и 2018 год с опозданием в один день.

Совокупный годовой объем закупок по плану графику от 13.10.2017 года **не соответствует** бюджетной росписи на 3527350,2 рублей (193923879,20 -190396529,06). В план- график не внесены данные по муниципальной программе «Оздоровление детей в летний период

план финансово-хозяйственной деятельности не соответствует доведенным лимитам на **3513550,8 рублей**

За счёт проведения процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) абсолютная экономия бюджетных средств составила 316,6 тыс. рублей, относительная экономия – 0,2%. В 2018 году закупки конкурентным способом не заключались поэтому узнать экономию не представляется возможным.

В нарушение ст.95 Федерального Закона №44ФЗ в договора вносились существенные изменения более 10% от цены договора.

По результатам выборочной проверки отмечены закупки стоимостью до 400 тысяч рублей, осуществленные БОУ «Должанская сош» в 2017 году, с признаками искусственного дробления на общую стоимость 2882,4 тыс. рублей.

По пяти договорам в накладных на поставку товара отсутствовали подписи о приемке товара, в объяснительных материально-ответственного лица и директора учреждения наблюдалось разногласие товар на время проверки отсутствовал, В результате из 28 позиций отраженным в бухгалтерском учете по 16 позициям установлено отклонение на общее количество 198 штук на сумму 556340 рублей, а также установлено недокомплектация парт и стульев для учеников (отсутствуют наклонные столешницы и спинки и сиденья для стульев) материалы проверки были переданы в прокуратуру.

В некоторых договорах предмет договора не соответствовал поступившему товару.

Отчёты об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа их исполнения не своевременно составлялись и размещались в единой информационной системе.

Объем закупок который заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства не соответствует фактическому (**разница 85970,4 тыс. рублей.**

Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссией за 2018 год проведено 26 мероприятий.

- внешняя проверка годового отчета Должанского района и бюджетов поселений за 2017 год;

- Проведён анализ исполнения бюджета Должанского района и бюджетов сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года, сведения представлены в районный и сельские Советы народных депутатов..

- экспертиза проекта решения Районного Совета народных депутатов "О бюджете Должанского района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы" по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, а также на соответствие бюджетному законодательству. Так же экспертиза проекта бюджета проведена во всех поселениях.

- экспертиза проектов постановлений об утверждении муниципальных программ и внесение изменений в них.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, направленные на выявление неиспользованных возможностей пополнения доходов бюджета района и поселений, имеющиеся недостатки отражены в заключениях КРК и представлены в представительные органы.

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.

Сведения об информировании общественности и иной деятельности

В соответствии с требованиями Федеральных законов от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления", 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" в 2018 году опубликованы материалы о деятельности КРК на сайте Администрации Должанского района в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий своевременно направлялась в Районный Совет народных депутатов и Главе Должанского района.

В 2018 году КРК осуществляла постоянное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Орловской области. В 2019 году деятельность КРК будет направлена на проведение стратегического аудита который отмечен в стратегии развития Счетной палаты Российской Федерации на 2018-2024 годы, как основной наиболее перспективный способ оценки результативности и эффективности расходов. В рамках стратегического аудита необходимо усилить роль аналитических мероприятий.

Мониторинг реализации национальных проектов, альтернативная оценка достигнутых результатов реализации национальных проектов, это те направления, на которые сегодня рекомендовано обратить внимание КСО. В связи с этим, основной упор следует сделать на оценку эффективности реализации национальных проектов, вовлеченности в реализацию всех потенциально возможных мероприятий, и оценку влияния реализации мероприятий на социально-экономическое развитие района.

Принципы стратегического аудита следует учитывать и при проведении контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

В методологическом плане приоритетным остается комплексный подход, который предполагает не только определение законности использования государственных ресурсов и достоверности отчетных данных,

но и оценку достижения целевых ориентиров, всесторонний анализ
эффективности деятельности объектов проверки.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих