

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ДОЛЖАНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

апреля 2022г

Об отчете Председателя
Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского района
О деятельности КРК за 2021 год

Принято на девятом
заседании районного Совета
народных депутатов шестого созыва

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утверждённого Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года №3-НПА рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2021 год, Должанский районный Совет народных депутатов Решил:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2021 год (прилагается).

2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2021 год на официальном сайте Должанского района в информационно-телекоммуникационной системе интернет.

Председатель районного
Совета народных депутатов

В.М. Марахин

Отчет

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области о деятельности в 2021 году

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года № 3-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

Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района (далее - КРК) является постоянно действующим органом местного самоуправления, органом внешнего муниципального финансового контроля, наделена правами юридического лица с 29.09.2021г.

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года № 3-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 своей работе КРК обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа. КРК планирует деятельность на основе годовых планов, которые разрабатываются и утверждаются КРК самостоятельно.

Планирование деятельности КРК на 2021 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджетов района и муниципальных образований, установленных бюджетным законодательством, полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и опыта работы.

На основании ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были заключены с представительными органами муниципальных образований Должанского района 8 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

II. Основные итоги работы КРК Должанского района в отчетном году

В 2021 году КРК, в процессе реализации возложенных на нее полномочий Осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - ЭАМ).

Всего в соответствии с Планом работы на 2021 год КРК проведено 133 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

из них:

- 6 контрольных мероприятий (2020 год - 4 мероприятия), которыми было охвачено 6 объектов проверки.
- 127 экспертно-аналитических мероприятий (2020 год - 143 мероприятия) которыми было охвачено 9 объектов проверки, в том числе:
 - 9 заключений на отчеты об исполнении годовых бюджетов за 2020 год;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 1 квартал 2021 года;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за полугодие 2021 года;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2021 года;
 - 9 заключений на проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;
 - 59 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений, районный бюджет и бюджет городского поселения Долгое.
 - 20 заключений на внесение изменений в муниципальные программы Должанского района.
 - 3 заключения на проекты утверждения муниципальных программ Должанского района.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления - 9;
- учреждения и предприятия - 6

По результатам внешнего финансового контроля в 2021 году подготовлено 280 документов, в том числе:

- 6 актов по результатам контрольных мероприятий;
- 6 отчетов по результатам контрольных мероприятий;
- 127 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 3 отчета о деятельности КРК;
- направлено 2 представления об устранении нарушений, направлено 133 информационных писем в органы исполнительной власти района и сельских поселений.

Общий объем проверенных средств составил тыс. рублей, в том числе:

- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий составил -51523,3 тыс. руб.
- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Должанского района и муниципальных образований за 2020 год составил 399733,0 тыс. руб.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 5026,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 2043,9 тыс. рублей.
- нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме -485,9 тыс. рублей.
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2035,9 тыс. рублей.
- иные нарушения в сумме 461,6 тыс. рублей.

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно- ревизионной комиссией на 2021 год выполнены.

2.1. Контрольная деятельность

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-ревизионной комиссией путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В 2021 году проведено контрольное мероприятие по

- Аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в Бюджетном общеобразовательном учреждении «Козьма-Демьяновская средняя общеобразовательная школа» за 2020 год и текущий период 2021года

Проверено бюджетных средств в размере 5229,0 тыс. рублей выявлено нарушений на 74,8 тыс. рублей:

- в договорах не указан порядок расторжения договора в одностороннем порядке, предусмотренный частями 8-26 статьи 95 Закона.;

- В договорах отсутствует идентификационный код закупки что не позволяет определить согласно какому п. ст93 ФЗ №44 произведена закупка у единственного поставщика т.е. по пункту 4 или пункту 5 так как в основном все договора заключаются до 100,0 тыс. рублей, что является нарушением ст.23 ФЗ №44. :

- несоответствие видов расходов в соответствии с классификацией сектора государственного управления;

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Вышнее Ольшанского сельского поселения Должанского района Орловской области »

проверяемый период деятельности – 2019 -2020 годы,

общий объем проверенных средств составил 8415,4тыс. рублей,

общая сумма нарушений составила- 2463тыс. рублей, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств 2035,9 тыс. рублей;

- нарушение бухгалтерского учета - 427,1тыс. рублей;

Совместное контрольное мероприятие с КСП Орловской области проведен Анализ расходования средств, выделенных на реализацию полномочий по обеспечиванию жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Целью контрольного мероприятия было установить эффективность использования средств бюджета Должанского района , направленных на

обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

проверяемый период деятельности – 2019 -2020 годы,
общий объем проверенных средств составил 6639,4тыс. рублей.

В ходе проверки было установлено что в Должанском районе в 2019году приобретено 5 квартир количество нуждающихся составляло 33 человека за 2020 год приобретено 4 квартиры нуждающихся 32 человека не в полной мере выполняются требования пункта 1 статьи 8 закона № 159-ФЗ в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот.

На 31 декабря 2020 года более 15,6% лиц из числа детей-сирот или 5 человек ожидают предоставления им жилья от 5 лет до 10 лет, 38,7% или 12 человек ожидают предоставления жилья более 3-х лет, 12,9% или 4 человека ожидают предоставления жилья от 1 до 3 лет , 19,3% или 6 человек ожидают предоставления им жилья в 2021году и 12,9% или 4 человека право наступит в плановом периоде 2023-2024 годов.

В нарушение условий контракта в одном случае были превышены сроки передачи имущества на 11 дней.

В нарушение ст. 103 ФЗ №44 ФЗ п.2.10 информация об исполнении контракта размещена по истечению 10 дней т.о. превышение установленных ограничений составило 2 дня.

Так же в 2021 году проведены два контрольных мероприятия Анализа эффективности финансовой деятельности в МУП «Муниципальная аптека № 25» и МУП «Жилкомхоз» за 2020 год в результате которого было установлено:

МУП «Муниципальная аптека №25» за 2020 год учреждение сработало убыточно размер которого составил 74,0 тыс. рублей , за 2019 год убыток составил 82,0 тыс. рублей. Выручка за 2020 год составила 7685,1 тыс. рублей. Предприятие работает на расширение ассортимента но это не позволяет ему получить положительный результат так как в 2020 году произошел рост цен на наиболее востребованные медикаменты в результате снизилась покупательская способность людей. Рентабельность продаж которая составила 17,6% Рентабельность продукции составила 20,4%

МУП «Жилкомхоз» за 2020 год предприятие получило прибыль в размере 167,0 тыс. рублей, что на 23,0 тыс. рублей больше чем прошлый год (2019год- 144,0 тыс. рублей). Анализ финансовых показателей показал что предприятие работает не эффективно так как выручка от оказания услуг не позволяет покрыть сложившуюся себестоимость данных услуг. По отраслям деятельности только по транспортным услугам за 2020 год предприятие получило положительный результат в размере 1628,5 тыс. рублей а по водоснабжению , водоотведению, сан очистке, уборке сухого мусора отрицательный результат составил 1138,9 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой устойчивости составил 0,1, а средний показатель должен составлять около 0,75, что показывает предприятие на данный момент зависит от внешних источников финансирования и возникает риск неплатежеспособности.

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 2021 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 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка учета, управления и распоряжения муниципальным имуществом сельских поселений, входящих в состав Должанского района, продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, расширению применения аудита в сфере закупок. В числе главных задач на 2022 год остается обеспечение и дальнейшее развитие системы предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав Должанского района.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих