

Отчет
Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области о деятельности в 2016 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 2016 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	2015г.	2016г.
1.	Контрольные мероприятия	19	19

1.1	в т.ч. по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета	9	9
2.	Экспертно-аналитические мероприятия	13	23
2.1	в т.ч. подготовлено заключений по проектам бюджета на очередной период	9	9
	Всего	32	42

Всего в 2016 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 19 контрольных мероприятий, из них 9 внешних проверок отчёта об исполнении районного бюджета и бюджета поселений за 2015 год и 3 проверки 1кварталл, полугодие и 9 месяцев исполнение районного бюджета за 2016 год.

Общий объём проверенных бюджетных средств составил 456,7 млн. руб. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 9294,3 тыс. руб., в том числе нарушения по заработной плате 989,8 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 8291,1 тыс. руб., нецелевой расход – 13,4 тыс. руб. Подготовлено и направлено в адрес проверенных учреждений 15 представлений. От данных учреждений получены уведомления о принятых решениях и мерах по устранению нарушений.

Результаты контрольной деятельности

На основании плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год проведены:

- проверка формирования и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Должанского района . В ходе проверки был установлен ряд недостатков и нарушений. Так не была разработана номенклатура ведения дел в отделе муниципального имущества, отсутствовал отдельный учет объектов находящихся в оперативном управлении или в хозяйственном ведении, остаточная стоимость имущества не соответствовала бухгалтерским данным. Движимое имущество транспортные средства в реестре числились в оперативном управлении в одних бюджетных организациях а фактически находились у других или совсем списано и сдано в металлолом, по одному транспортному средству разница в балансовой стоимости по бухгалтерскому учету составила 4670 рублей, погрузчик стоимостью 1600,0 тыс. рублей в реестре учета не состоял.

В реестрах недвижимого имущества числились объекты которые уже несколько лет как разрушены, это здания Никольской библиотеки. Урыновской администрации, Степановского медпункта. Земельный участок площадью 23366кв.м. наоборот отсутствовал в реестре муниципального имущества.

В реестре муниципальных предприятий не внесено изменений в связи с передачей БУОО «ЦСОН Должанского района» в областное ведение. Не велась работа с унитарными предприятиями так предприятия не предоставляли годовую, квартальную отчетность в отдел по управлению

муниципальным имуществом, МУП Аптека №25 получала прибыль а часть прибыли не перечисляла в бюджет района, МУП Бытовик вообще фактически не работал, бухгалтерские документы не велись, МУП «Жилкомхоз» на протяжении нескольких лет работал убыточно и за 2015 г убыток составил 708 тыс. рублей. Не все муниципальное имущество использовалось для нужд учреждений района, и не сдавалось в аренду. Упущенная выгода составила 18,5 тыс. рублей. На протяжении нескольких лет не увеличивался размер минимальной арендной платы на имущество.

По результатам проверки в отделе проведены мероприятия по устранению недостатков и нарушений.

- Проверкой финансово-хозяйственной деятельности в Администрации поселка Долгое было установлено:

Нарушение ведения бухгалтерского учета по муниципальному имуществу, имущество по 150 объектам не учтены в бухгалтерском учете, также в реестре имущества не учтено имущество по 11 объектам на общую сумму 2489,6 тыс. рублей.

-в нарушения положения по оплате путевок работникам администрации поселка Долгое незаконно выплачено -1840 рублей.

-неверное составление штатного расписания на 83688 рублей.

-необоснованное увеличение должностных окладов и денежного содержания -433694 рублей.

-незаконные выдачи премий 243017 рублей(к праздникам не утвержденными уставами)

-Излишне выплаченные отпускные главе администрации- 16818 рублей.

- двойные премии главе администрации - 22705 рублей.

-неэффективное использование муниципального имущества 1365,4 тыс. рублей.

По результатам выявленных нарушений выдано представление и рекомендовано возмещение денежных средств на счет администрации, дело находится на рассмотрении в следственном комитете.

В отчетном периоде было уделено особое внимание общеобразовательным учреждениям района в следствии чего было проверено 4 общеобразовательных школ района. Три проверки финансово-хозяйственной деятельности и аудита в сфере закупок.

Были проведены ревизии финансово-хозяйственной деятельности в **БОУ «Вышнее Ольшанская сош», БОУ «Козьма – Демьяновская сош», и БОУ «Урыновская сош»** в результате которых было выявлены нарушения -нарушения порядка выдачи подотчетных сумм, расчетов с подотчетниками; -не ведется учет бланков строгой отчетности; -направление работников в командировку ведется с грубым нарушением действующего законодательства, т.е. нет журналов учета выбывших в командировки, люди находясь в отпуске направлялись в командировки без отрыва из отпусков, авансовые отчеты предоставлялись в бухгалтерию с нарушением сроков сдачи авансовых отчетов, денежные средства

компенсировались работникам с нарушением сроков на несколько лет, заработная плата выбывшим в командировку начислялась с нарушениями т.е. не из среднедневного заработка работника а согласно оклада или денежного содержания за месяц.

- нарушения по списанию ГСМ составили -514,75;
 - не проводятся инвентаризации материальных запасов, основных средств и расчетов. В следствии чего сведения по кредиторской задолженности не соответствуют учетным данным на 279,9 тыс.рублей(127342,88; 19270,19;133310,72)
 - неверное начисление заработной платы излишне начисленная сумма составила 188,0 тыс. рублей (89752,13; 39145,19; 32580)
 - нарушение положения об оплате труда сумма нарушения -2300 рублей
 - нарушение положения о распределении стимулирующих выплат, завышение премий к грамотам отдела образования-2141 рублей.
 - нарушение бухгалтерского учета не отражены основные средства в сумме 89,0тыс. рублей и не списанные средства в сумме 94,7 рублей;
 - несоответствие статьям КОСГУ- 13445,08 рублей
 - нарушение Санпина приобретение для питания учащихся запрещенных продуктов на сумму 6,5 тыс. рублей.
 - не ведутся табеля учета посещаемости детей, нет разделения норм на возрастные категории учащихся(с 7-11 и с11-18)
 - неверное списание продуктов питания на довольствующих в следствии чего выявлена недостача в сумме 15832,3 рублей(3424,25;12408,05) .
 - неэффективное использование бюджетных средств выраженное в том что производилась закупка продуктов питания без сравнения ценового показателя на один и тот же товар у нескольких поставщиков.
- По результатам проверок были выданы представления на имя руководителей об устранении нарушений и недостатков.

Так же была проведена проверка закупок в **БОУ «Никольская сош»** за 2015 год. В ходе которой было выявлено что нет контрактного управляющего и не назначено лицо ответственное за составление плана-графика закупок, реестра закупок. Нет обученного специалиста, в следствии чего план-график составлялся с грубыми нарушениями соблюдения сроков составления, внесения изменений, суммы не соответствуют бюджетной росписи разница составила 492,9 тыс. рублей. в план-график 2015года были внесены закупки 2014 года на сумму 835,1 тыс. рублей.

Договора с единственными поставщиками заключены с нарушением ст. 95 44 ФЗ «О контрактной системе» в них не отражено расторжение договора в одностороннем порядке.

-В нарушение ст 94 ФЗ 44 не составляется отчет о результатах отдельного этапа исполнения контракта.

КРК была оказана помощь в разработке документации регулирующей осуществление закупок согласно ФЗ 44.

По запросу КСП Орловской области была проведена внеплановая проверка МУП «Жилкомхоз» по вопросу достоверности расчетов за

потребленные энергетические ресурсы с учреждениями финансируемые из бюджета Должанского района. Было установлено что размер задолженности учреждениями финансируемые из районного бюджета составляет 8,5% от общей суммы задолженности. Процент оплаты данными учреждениями составил от 91,3 до 94%. Себестоимость 1 ед. услуги по водоснабжению составила 22-19 рублей., потеря воды за 9 месяцев 2016года составляет 20,6%. (поднято 122406 куб.м. отпущено 97224 куб.м. разница 25182 куб. м.). За 2015 год потеря воды составила 25,8%. Размер кредиторской задолженности на 01.10.2016г составил 565783,67 рублей. за отчетный период она сократилась на 240,0 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности приходится за свет ИНТЕР РАО –Орловский энергосбыт 456,4 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссией за 2016 год проведено 23 мероприятий. Из них подготовлено 11 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет Должанского района на 2016 год, 1 заключение на проект районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.. Также подготовлено 8 заключений на проекты бюджетов поселений на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.. Проведён анализ исполнения бюджета Должанского района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года, сведения представлены в районный Совет народных депутатов. Следует отметить что в нарушение бюджетного законодательства сельские поселения исполнение бюджета за 1 квартал и полугодие не представляли для анализа в КРК и только после выписанных представлений были представлены отчеты за 9 месяцев 2016 года.

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.

В 2016 году заключено Соглашение о порядке взаимодействия между Контрольно-счётной палатой Орловской области и Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района. На основании чего в план на 2017 год включена совместная проверка эффективности закупок в администрации Должанского района.

В соответствии с Законом Орловской области от 26.08.2016г были внесены изменения в Закон Орловской области от 5 сентября 2015 года №1837 «О реализации отдельных положений статьи 28.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях» в связи с чем органы

государственного и муниципального финансового контроля имеют право составлять протоколы об административных правонарушениях. В связи с чем КРК разработала и утвердила рекомендации о порядке действий при выявлении административных правонарушений, и этим правом КРК начала пользоваться с 2017 года.

В 2017 году Контрольно-ревизионная комиссия района продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Совета народных депутатов, Главы района . Планом работ на 2017 год предусмотрено проведение 16 контрольных мероприятий и 9 экспертно-аналитических мероприятий, осуществление мониторинга исполнения местных бюджетов по всем видам доходов и расходов.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих