

Отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2015 год

Основные положения

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района (далее - Контрольно-ревизионная комиссия района) за 2015 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утверждённого 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 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.

Основные результаты деятельности

Контрольно-ревизионная комиссия района является органом местного самоуправления Должанского района без образования юридического лица, имеет печать и бланки со своим наименованием.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется на основании плана работы, сформированного с учетом предложений и поручений Должанского районного Совета народных депутатов, Главы района и утвержденного решением районного Совета народных депутатов.

Отчёт подготовлен на основании материалов, составленных по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии района, результаты которых позволили проверить эффективность использования и целевой характер бюджетных средств, направляемых на выполнение муниципального задания по оказанию

муниципальных услуг.

С апреля 2015 года Контрольно-ревизионной комиссией района проведено 36 мероприятий, в том числе 19 контрольных и 13 экспертно-аналитических. Проведенными контрольными мероприятиями охвачено 17 объектов, из них 9 являются органами местного самоуправления и 8 муниципальными учреждениями.

Контрольная деятельность

В рамках контрольной деятельности в 2015 году проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе 10 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Объем проверенных средств, составил всего 571476,6 тыс. руб.

По объему проверенных средств основная доля приходится на проверки в органах местного самоуправления – 82%, в учреждениях социальной сферы – 18%.

В ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 333,2 тыс. руб., в основном, это нарушения бюджетного процесса и бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде было проверено три бюджетных учреждения это **БОУ «Должанская сош»** общая сумма проверенных средств 51078,7 тыс. руб. выявлено нарушений на 165,4 тыс. руб. это неэффективное использование бюджетных средств -35,5 тыс. руб., нарушение бухгалтерского законодательства на 121,7 тыс. руб. нарушение налогового законодательства 1,5 тыс. руб. и нарушение бюджетного законодательства 6,7 тыс. руб.,

БОУ «В-Должанская оош» общий объем проверенных средств 12474,1 тыс. руб. нарушений выявлено на 17,7 тыс. руб. это нарушение бухгалтерского законодательства -11,0 тыс. руб., бюджетного 2,5 тыс.руб. нарушение СанПиНа на 4,2 тыс. руб.

БДОУ детский сад «Сказка» общий объем проверенных средств 41100,8 тыс. руб. выявлено нарушений на 136,3 тыс. руб. это нарушение бюджетного законодательства – 136,3 тыс. руб. и бухгалтерского законодательства на 1,6 тыс. руб.

Также в 2015 году были проведены проверки в двух администрациях сельских поселений, это в администрации Дубровского сельского поселения и Рогатинского сельского поселения.

Общий объем проверенных средств составил 19064,2 тыс. руб.

Выявлены нарушения бюджетного законодательства на 7,8 тыс. руб. бухгалтерского законодательства на 9,2 тыс. руб. и трудового законодательства.

В ходе анализа проведенных проверок КРК установлено, что наиболее распространенные нарушения совершаются при начислении оплаты труда, распределении стимулирующего фонда оплаты труда, расчете с подотчетниками в организациях которые работают с наличностью, не анализируются ценовые показатели при заключении договоров с

поставщиками продуктов питания в образовательных учреждениях, порядок ведения первичных учетных документов, наиболее распространенным нарушением является несоответствие статьям Классификации сектора государственного управления, что является нецелевым использованием бюджетных средств. Особое внимание было обращено руководителей проверенных организаций на правильность составления приказов и распоряжений на совместительство и совмещение должностей, при временном приеме и увольнении сезонных работников и их последующем расчете.

По результатам проведенных проверок в отчетном году подготовлено и направлено в адрес проверяемых учреждений 5 представлений, снято с контроля в 2015 году 5 представлений.

В рамках осуществления последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год и по ее результатам подготовлено заключение, в котором был сделан вывод о том, что отчетность представлена в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства. Также, проводилась внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Кроме этого, на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений контрольно-ревизионной комиссии района, проводилась внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений с подготовкой соответствующих заключений.

По результатам контрольных мероприятий отчеты и информации направлялись в адрес Главы района и председателей районного и сельских Советов народных депутатов. В случаях выявления нарушений законодательства объектами проверок, в их адрес направлялись представления с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Следует отметить, что Контрольно-ревизионная комиссия района в период проведения контрольных мероприятий оказывала методическую и консультативную помощь проверяемым организациям по вопросам ведения бухгалтерского учета, устранения недостатков в исполнении бюджета и приведении их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Так же в 2015 году было проведено 3 внеплановых проверки отдельных вопросов по запросу Врио главы администрации района, это установление фактической кредиторской задолженности на 01.07.2015 года по бюджетным и муниципальным учреждениям района, в результате которой была установлена кредиторская задолженность в сумме 28469,6 тыс. руб. в том числе просроченная 21752,4 тыс. руб.;

Проверка задолженности по налогу на доходы физических лиц на 01.08.2015 г. муниципальными учреждениями района составила 449,2 тыс. руб.;

и фактической обеспеченностью молочной продукцией образовательных учреждений района и ее сравнительной стоимости. В результате которой было установлено наиболее выгодное предложение по приобретению молочной продукции.

По запросу КСП Орловской области была проведена проверка расходования бюджетных средств на проведение новогодних праздников в 2014 году и плановых назначений на 2015 год. Нарушений выявлено не было, корпоративов за счет бюджетных средств не проводилось.

Экспертно-аналитическая деятельность

Приоритетным направлением экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии района в 2015 году являлось проведение предварительного и текущего контроля за формированием и исполнением бюджета района и сельских поселений.

Всего в 2015 году проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий (далее по тексту – экспертиза).

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза, подготовлены и направлены в районный Совет народных депутатов и Администрацию района 1 заключение на проект районного бюджета на 2016 год, 7 заключений на проекты решений о внесении изменений в районный бюджет на текущий 2015 год, и 1 заключение на проект решения о внесении изменения в Бюджет Вышнее-Ольшанского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов направлено в В-Ольшанский Совет народных депутатов.

Хочется отметить что все другие поселения района вносили изменения в бюджет за 2015 год без экспертизы контрольно-ревизионной комиссии, что является нарушением бюджетного процесса.

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче Контрольно-ревизионной комиссии района полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю поселений, только после устного запроса КРК были представлены документы по проекту бюджетов сельских поселений на 2016 год и проведена экспертиза, подготовлены и направлены в сельские Советы народных депутатов и Администрации поселений 8 заключений на проекты бюджетов сельских поселений на 2016 год.

Экспертиза проектов решений о бюджетах на 2016 год проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству, с объемом финансовых ресурсов 200286,8 тыс.руб. В целом, по результатам анализа проектов решений в подготовленных заключениях было отражено 8 замечаний по нарушению норм бюджетного законодательства и изложены предложения по их устранению. Выявленные нарушения бюджетного законодательства устранены разработчиками проекта в окончательной редакции.

В рамках текущего (оперативного) контроля подготовлены 2 заключения по результатам анализа исполнения районного бюджета за 1

полугодие и 9 месяцев 2015 года с объемом финансовых ресурсов 153996,2 тыс.руб.

Сельские поселения квартальные отчеты на проверку не предоставляли, что так же является нарушением бюджетного процесса.

Организационная деятельность

В течение отчетного 2015 года председателем КРК района проводились консультации по обращениям бухгалтерских работников муниципальных учреждений района и правоохранительных органов по вопросам, входящим в компетенцию КРК.

Для осуществления текущей организационной деятельности было издано 12 распоряжений председателем КРК района, разработано и утверждено 5 программ проверок, разработано и утверждено 6 стандартов проведения проверок КРК.

В отчетном периоде в целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась работа по обеспечению публичности представления информации.

Результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме заключений, отчетов, служебных записок, представлений и информационных писем регулярно направлялись Контрольно-ревизионной комиссией в адрес председателей районного и сельских Советов народных депутатов, Главы района и Глав сельских поселений. Всего Контрольно-ревизионной комиссией района было направлено 36 материалов по итогам деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля.

В течение отчетного года Контрольно-ревизионная комиссия района размещала информацию о своей деятельности на официальном сайте администрации Должанского района.

План работы (деятельности) Контрольно-ревизионной комиссии района за 2015 год выполнен не в полном объеме, не проведена проверка в администрации К-Демьяновского сельского поселения, в связи с тем, что, документы были изъяты правоохранительными органами, но КРК по данной проверке оказывает консультационную помощь органам по возникающим вопросам.

В 2016 году Контрольно-ревизионная комиссия района продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Совета народных депутатов, Главы района . Планом работ на 2016 год предусмотрено проведение 16 контрольных мероприятий и 9 экспертно-аналитических мероприятий, осуществление мониторинга исполнения местных бюджетов по всем видам доходов и расходов.

Председатель КРК

Е.А. Плохих.