

ОТЧЕТ

о деятельности контрольной ревизионной комиссии Мценского района в 2013 году

Настоящий отчет о деятельности контрольной ревизионной комиссии за 2013 год подготовлен в соответствии с требованиями п. 60 Положения « О контрольной ревизионной комиссии Мценского района»

Деятельность контрольной ревизионной комиссии в 2013 году осуществлялась на основании Плана работы на 2013 год, который был сформирован с учетом предложений заместителей главы администрации района, начальников отделов администрации района, согласован главой Мценского района и утвержден решением Мценского районного Совета от 28.12.2012 № 190.

Всего планом работы на 2013 год утверждено 20 контрольных мероприятий. По итогам 2013 года завершено на 23.12.2013 проведение 16 плановых и 2 дополнительных контрольных мероприятий, в стадии проверки и завершения 2 контрольных мероприятия, запланированные на декабрь месяц (проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 гг на ремонтные работы МБУ «Карандаковский СКЦ» и МБУК «Мценский районный дом культуры» по Чахинскому клубу.

В связи с долгим отсутствием и болезнью аудитора 2 контрольных мероприятия (проверки) не были исполнены и перенесены на 2014 (Проверка целевого использования бюджетных средств выделенных в 2011-2012 гг МБОУ «Черемошенской СОШ» и Проверка ведения реестра муниципального имущества Мценского района по состоянию на 01.01.2013).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году, проверено использование денежных средств учреждений и предприятий на общую сумму 23908,84 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий 2013 года фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

Подробный отчет о работе контрольной ревизионной комиссии в 1 полугодии 2013 года был заслушан 9 июля 2013 года на совещании при главе администрации Мценского района и 25 июля 2013 года на заседании Мценского районного Совета народных депутатов и размещен на сайте Мценского районного Совета народных депутатов.

В настоящем отчете предоставляется информация о контрольных мероприятиях, проведенных во втором полугодии 2013 года.

В ходе плановых и внеплановых контрольных мероприятий, проведенных во 2 полугодии 2013 года, установлено:

1. В соответствии с пунктом 17 проведена проверка целевого использования денежных средств, направленных в 2013 году на исполнение наказов избирателей депутатам Мценского районного Совета народных депутатов, на общую сумму 1900,0 тыс. руб.

Решением Мценского районного Совета народных депутатов от 16.11.2012 № 180 утверждена Программа наказов избирателей депутатам Мценского районного Совета народных депутатов на 2013 год . Всего программой за 2013 год предусмотрено 30 наказов.

Основными направлениями Программы наказов были связаны с :

- ремонтом и устройством дорог (7 наказов или 28,98 % от общего объема);
- лицензированием недропользования (5 наказов или 21,58 % от общего объема)
- ремонтом учреждений культуры (6 наказов или 16,07 % от общего объема);
- ремонтом системы водоснабжения(4 наказа или 10,8 % от общего объема);
- установкой ограждений (4 наказа или 11,06% от общего объема);
- ремонтом уличного освещения(1 наказ или 1,05% от общего объема)
- изготовлением ПСД на строительство газопровода (1 наказ или 2,64% от общего объема)
- строительство детской площадки(1 наказ или 2,64% от общего объема)
- софинансирование капитального ремонта (1 наказ или 5,16 % от общего объема)

По итогам контрольного мероприятия установлено полное освоение денежных средств в сумме 1900,0 тыс.руб. Одновременно по 7 депутатским наказам были сделаны замечания, связанные с:

- отсутствием контроля за содержанием заключаемых договоров и оформлением актов выполненных работ (администрация Спасско-Лутовиновского сельского поселения по депутатскому наказу Паршиной О.В., администрация Тельческого сельского поселения по депутатскому наказу Смирнова А.И., Карандаковское СКЦ по депутатскому наказу Ефремова В.И.);

- перечислением подрядчику авансовых платежей не предусмотренных договорами подряда (администрация Спасско - Лутовиновского сельского поселения администрация по депутатскому наказу Паршиной О. В., Подмокринского сельского поселения по депутатскому наказу Камеш В.К.);

- нарушением пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 07.06.2013) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», связанные с неисчислением страховых взносов по договорам на выполнение работ, заключенным с гражданами .(СКЦ Тельченского сельского поселения по депутатскому наказу Ефремова В.И., Высокинское сельское поселение по депутатскому наказу Васиной Л.Н.).

В установленные сроки нарушения были устранены в полном объеме.

Полный отчет об итогах проверки был заслушан на заседании Мценского районного Совета народных депутатов 28.11.2013 и размещен на сайте районного Совета народных депутатов.

2. В соответствии с пунктами 7 и 9 плана работы комиссии на 2013 год в рамках заключенных Соглашений были проведены **проверки по исполнению бюджета за 2012 год** в трех сельских поселениях – Подберезовском, Черемошенском, Алябьевском. Нарушений и замечаний не установлено.

Заключения контрольной ревизионной комиссии направлены главам сельских поселений и председателям сельских Советов народных депутатов.

3. В соответствии с пунктами 11, 16,18 плана работы на 2013 проведены **внешние проверки исполнения бюджета Мценского района за 1 полугодие, 9 месяцев 2013 года, подготовлено заключение на проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.**

Заключения по данным контрольным мероприятиям имели положительный характер.

С содержанием заключений депутаты Мценского районного Совета были ознакомлены на заседаниях при рассмотрении соответствующих отчетов.

4. Проведена проверка предусмотренная п.10 по вопросу **целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 гг МБОУ «Протасовская средняя общеобразовательная школа»**. В ходе проверки установлено соответствие кассового исполнения выделенных бюджетных средств за 2011 год в размере 10226,97 тыс. руб., за 2012 год - 11217,84 тыс .руб. Фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

По результатам контрольных мероприятий установлены замечания в части :

- нарушения п. 4.4. Положения № 373-П от 12.10.2011« Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами Банка России» при получении денежных средств под отчет отсутствуют заявления ответственных лиц о выдаче денежных средств, и для каких целей ;

- нарушения п. 13 Положения № 34 Н от 29.06.98 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» в товарных накладных при получении товара отсутствует расшифровка ответственного лица получившего товар.

- нарушения пунктом 6 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» от 01.12.2010 № 157 и утвержденных Приложением № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 N 173н. расчет заработной платы работников Школы производится без применения унифицированных форм.

Выявленные нарушения были устранены МБОУ «Протасовская средняя общеобразовательная школа» в установленный срок.

5. **Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на расчистку дорожной сети в декабре 2012 - апреле 2013 в Алябьевском, Спасско-Лутовиновском, Подберезовском и Тельченском сельских поселениях.**

На расчистку дорожной сети в декабре 2012 - апреле 2013 по вышеуказанным сельским поселениям были выделены из районного бюджета денежные средства в размере 506597,32 руб., а именно :

- Алябьевскому сельскому поселению в размере 53,6 тыс.руб.; собственные средства сельского поселения израсходованы в размере 43,1 тыс. руб.;
- Спасско-Лутовиновскому сельскому поселению в размере 206,9 тыс. руб., собственные средства составили 31,6 тыс. руб.;
- Подберезовскому сельскому поселению в размере 46,2 тыс. руб., собственные средства сельского поселения составили 50,5 тыс. руб.;
- Тельченскому сельскому поселению в размере 200,0 тыс. руб., собственные средства сельского поселения составили 133,4 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий фактов нецелевого использования денежных средств не установлено, однако выявлены следующие замечания :

- по заключенным договорам с физическими лицами не были произведены начисления и перечисления пенсионных взносов, что нарушает п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 212ФЗ (ред. от 07.06.2013) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования". Общая сумма доначисленных взносов составила 23,1 тыс. руб., из них: ПФ - 18,8 тыс. руб., ФФОМС - 4,4 тыс. руб. (по Алябьевскому с/п по заключенным договорам с Веретенниковы В.Н. и с Каршковым И.И. не перечислены пенсионные взносы в ПФ - 6,3 тыс. руб. , ФФОМС - 1,5 тыс. руб, Спасско-Лутовиновскому с/п по заключенному договору с Данилиным И.С. не перечислены пенсионные взносы в ПФ -12,5 тыс. руб. , ФФОМС -2,9 тыс. руб.);

- в нарушение п.1 и п.4. ст. 226 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации произведены выплаты денежных средств вышеуказанным физическим лицам без удержания налога на доходы физических лиц. Сумма неудержанного НДФЛ составила 11,1 тыс.руб. (Алябьевским с/п - 3,7 тыс.руб ,Спасско-Лутовиновским с/п -7,4 тыс. руб.);

- в нарушение пп. 4 п.2 ст. 9 ФЗ 402 « О бухгалтерском учете» не указан перечень улично-дорожной сети населенных пунктов по расчистке снега (Алябьевское с/п,Спасско-Лутовиновское с/п, Тельченское с/п, Подберезовское с/п);

- в нарушение пп.6 п. 2 ст. 9 ФЗ 402 « О бухгалтерском учете» отсутствует наименование должности лица, совершившего сделку (Алябьевское с/п, Спасско- Лутовиновское с/п);

- в нарушение пп.7 п. 2 ст. 9 ФЗ 402 « О бухгалтерском учете» отсутствует указание фамилии и инициалов, лиц, подписавших документ (Алябьевское с/п,Спасско-Лутовиновское с/п , Подберезовское с/п).

По вышеуказанным нарушениям за несвоевременное перечисление страховых взносов и налога на доходы физических лиц проверяющими органами будет начислена пени , что приведет к неэффективному расходованию денежных средств.

6. В соответствие с п.15 плана работы комиссии на 2013 год проведена проверка по вопросу целевого использования денежных средств, направленных в 2012 году на оказание материальной помощи в соответствии с Решениями Мценского районного Совета народных депутатов.

Согласно п. 4.2 Решения Мценского районного Совета народных депутатов от 23.09.2011 № 76 « Об оказании муниципальной адресной помощи во Мценском районе» оказание адресной помощи в размере больше шестикратного минимального размера оплаты труда производится по рассмотрению и вынесению постановления Мценского районного Совета народных депутатов. В 2012 году на основании постановлений Мценского районного Совета народных депутатов была выделена адресная помощь 3 физическим лицам на общую сумму 144,6 тыс. руб. Денежные средства перечислены и выданы через бюджеты сельских поселений. (2- м физическим лицам - Высокинским сельским поселением и 1-ому физическому лицу - Башкатовским сельским поселением). В ходе проверки фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

В данный момент проводится проверка по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2011 - 2012 гг. на ремонтные работы МБУ «Карандаковский СКЦ» и МБУК «Мценский районный Дом культуры» по Чахинскому клубу.

Дополнительно во втором полугодии 2013 года на основании поступившего обращения главы Мценского района проведена проверка по вопросу целевого использования денежных средств, выделенных на реализацию программы ФЦП «Социальное развитие села до 2013 года» в Подмокринском сельском поселении. По результатам проверки установлено, что на реализацию данной программы выделено денежных средств в Подмокринское сельское поселение в разрезе:

- на строительство газопровода в п. Свобода за счет средств районного бюджета в размере 150 тыс.руб.

- на строительство водопровода в д. М. Думчино в размере 1328,1 тыс. руб., из которых: средства областного бюджета в сумме 1129,0 тыс. руб., районного бюджета 99,2 тыс. руб. и средства областного депутатского наказа в сумме 100,0 тыс. руб. По результатам проверки нарушений не установлено. Акт проверки направлен главе Мценского района.

В течение 2013 года контрольной ревизионной комиссией осуществлялась финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, вносимых на рассмотрение Мценского районного Совета народных депутатов. Даны заключения на 50 проектов, в том числе по 6 проектам контрольной ревизионной комиссией были сделаны замечания, требовавшие устранения.

С содержанием заключений депутаты были ознакомлены на заседаниях депутатских комиссий. До внесения проекта на рассмотрение Совета народных депутатов выявленные замечания устранялись в полном объеме.

По итогам работы контрольной ревизионной комиссии Мценского района в 2013 году необходимо отметить отсутствие фактов нецелевого использования бюджетных средств.

В 2014 году деятельность комиссии будет осуществляться в соответствии с утвержденным Планом работы и действующим Положением о контрольной ревизионной комиссии Мценского района.

Председатель контрольной ревизионной комиссии

Н. П. Курзенкова