

ОТЧЕТ

контрольной ревизионной комиссии Мценского района о деятельности в 2014 году

Настоящий отчет о деятельности контрольной ревизионной комиссии за 2014 год подготовлен в соответствии с требованиями п. 60 Положения «О контрольной ревизионной комиссии Мценского района».

Деятельность контрольной ревизионной комиссии в 2014 году осуществлялась на основании Плана работы на 2014 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 26 декабря 2013 № 299.

Всего планом работы на 2014 год утверждено 20 контрольных мероприятий. По итогам 2014 года проведено 10 плановых и 2 дополнительных контрольных мероприятий.

В связи с долгим отсутствием аудитора по причине болезни 10 контрольных мероприятий (проверок) не были исполнены, из которых по 4-м контрольным мероприятиям истек срок исполнения (проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета Мценского района за 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года; отчет о деятельности контрольной ревизионной комиссии за 1 полугодие 2014года; осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета Мценского района на 2015год и плановый период 2016-2017годов) , 6 мероприятий (проверок) перенесены на 2015 год (проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2012- 2013 годах МБУК«Мценский районный Дом культуры»; проверка хозяйственно-финансовой деятельности МУП «Архитектурно-планировочное бюро» за 2012-2013гг.; проверка целевого использования денежных средств, направленных в 2014 году на исполнение наказов избирателей депутатам Мценского районного Совета народных депутатов; проверка ведения бухгалтерского учёта и отчетности в 2012-2013 годах МБОУ «Алябьевская СОШ»; отчет о деятельности контрольной ревизионной комиссии за 2014 год.; утверждение плана работы КРК на 2015 год).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году, проверено использование денежных средств учреждений и предприятий на общую сумму 70719,27 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий 2014 года фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

В ходе плановых и внеплановых контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году, установлено:

1. Контрольной ревизионной комиссией Мценского района было проверено и подготовлено заключение по результатам **внешней проверки исполнения бюджета Мценского района за 2013 год.**

Бюджет Мценского района за 2013 год в целом исполнен в соответствии с Решением Мценского районного Совета народных депутатов «О бюджете Мценского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» от 16.11.2012 № 176 с последующим внесением изменений.

С содержанием заключения депутаты Мценского районного Совета были ознакомлены на заседании при рассмотрении соответствующего отчета.

2. В соответствии с пунктами 5 плана работы комиссии на 2014 год в рамках заключенных Соглашений были проведены **проверки по исполнению бюджета за 2013 год** в девяти сельских поселениях – Подберезовском, Черемошенском, Алябьевском, Отрадинском, Тельченском, Спасско-Лутовиновском, Башкатовском,

Воинском, Подмокринском. Нарушений и замечаний не установлено.

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

3. В соответствии с пунктом 6 плана работы на 2014 проведена внешняя проверка исполнения бюджета Мценского района за 1 квартал 2014 года.

С содержанием заключения депутаты Мценского районного Совета были ознакомлены на заседании при рассмотрении соответствующего отчета.

4. Согласно п.1 и п.7(б) плана работы проведена проверка по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2011-2013 гг. МБОУ «Черемошенская средняя общеобразовательная школа», в 2012-2013гг. МБОУ «Спасско-Лутвовиновская средняя общеобразовательная школа».

В ходе проверки установлено соответствие кассового исполнения выделенных бюджетных средств МБОУ «Черемошенская средняя общеобразовательная школа» за 2011 год в размере 5706,96 тыс. руб., за 2012 год — 7159,14 тыс. руб., за 2013год – 9221,38 тыс. руб.; МБОУ «Спасско-Лутвовиновская средняя общеобразовательная школа» за 2012год - 12698,4 тыс. руб., за 2013 год -14100,79 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

По результатам контрольных мероприятий установлены следующие нарушения и замечания :

- в нарушении 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 ;
- расчет заработной платы работников Школы производился без применения унифицированных форм, предусмотренных 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.;
- производились выплаты стимулирующего характера без согласования председателя профкома, что противоречит Положению о распределении и расходовании выплат стимулирующего характера;
- производились выплаты в виде материальной помощи, не предусмотренные Положением по расходованию средств стимулирующего фонда оплаты труда (оплата медицинского осмотра)
- проводились выплаты по оплате расходов проезда на основании неоформленных документов (не указан маршрут проезда);
- установлены нарушения по порядку начисления заработной платы.

По информации, представленной учреждениями, нарушения и недостатки устранены и учтены в дальнейшей в работе.

Планом работы контрольной ревизионной комиссии на 2015 год предусмотрена проверка по факту устранения выявленных нарушений.

5. Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013гг на строительство газопровода в д.Рассвет и п.Серебрянный Аникановского с/п, д.Верхнее Алябьево Алябьевского с/п, д. Свободка Подмокринского с/п.

Строительство объекта осуществлялось на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 03.12.2002 № 858 «О федеральной целевой программе «Социальное развитие села Орловской области до 2013 год», Закона Орловской области от 30.12.2004 № 477-ОЗ «Об областной целевой программе Орловской области «Социальное развитие села Орловской области до 2013 года».

Объем финансирования работ из всех источников составил 4749,7 тыс. руб., из них:

- на строительство газопровода в п. Свобода Подмокринского с/п. в размере 753,3

тыс. руб., из которых: средства федерального бюджета в сумме 182,2 тыс. руб., средства областного бюджета в сумме 391,7 тыс. руб., районного бюджета 179,4 тыс. руб.

– на строительство газопровода в д. Рассвет и п. Серебрянный Аникановского с/п в размере 2766,2 тыс. руб., из которых: средства федерального бюджета в сумме 2047,0 тыс. руб., районного бюджета 719,2 тыс. руб.

– на строительство газораспределительной сети д.Верхнее Алябьево Алябьевского с/п по ул. Школьная, Садовая и Совхозная в размере 1230,2 тыс. руб., из которых: средства федерального бюджета в сумме 271,9 тыс. руб., средства областного бюджета в сумме 693,1 тыс. руб., местного бюджета 265,2 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

В ходе проверки были выявлены ряд нарушений, связанных с оформлением первичной документации.

Копии актов направлены главе Мценского района и председателю Мценского районного Совета народных депутатов.

6. Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на строительство водопровода в д.Малое Думчино Подмокринского с/п, п. Казанский Подберезовского с/п.

По результатам проверки установлено:

Финансирование строительства по вышеуказанным объектам осуществлялось в рамках ФЦП «Социальное развитие села Орловской области до 2013 год».

Объем финансирования работ из всех источников составил 9997,9 тыс. руб., из них:

– на строительство водопровода в п.Казанский Подберезовского с/п. в размере 6115,7 тыс. руб., из которых: средства федерального бюджета в сумме 1952,8 тыс. руб., средства областного бюджета в сумме 4055,9 тыс. руб., районного бюджета 107,0 тыс. руб.;

– на строительство водопровода в д. Малое Думчино Подмокринского с/п в размере 3882,2 тыс. руб., из которых: средства федерального бюджета в сумме 1009,4 тыс. руб., средства областного бюджета в сумме 2096,4 тыс. руб., районного бюджета 776,4 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств по данным объектам не установлено.

При проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на строительство водопровода в п. Казанский Подберезовского с/п, на момент проверки установлено:

– освоение поступивших субсидий произведено не в полном объеме, а именно денежные средства в размере 107075,5 руб. числились на счете администрации сельского поселения;

– сумма задолженности перед подрядчиком согласно актов выполненных работ составила 107075,5 руб.;

акт приемки законченного строительством объекта не подписан;

– неустойка за нарушение сроков окончания работ не начислялась.

Объяснение главы Подберезовского сельского поселения представлено.

7. В соответствии с пунктом 3 плана работы проведена проверка ведения реестра муниципального имущества Мценского района за 2012 год.

Учет муниципального имущества за 2012 год велся с нарушением п.4, п.6 Приложения к Приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Копия акта направлена главе Мценского район и председателю Мценского районного Совета народных депутатов

8. Проведена проверка по вопросу целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013 гг. МБОУ« Центр дополнительного образования детей».

В ходе проверки установлено соответствие кассового исполнения выделенных

бюджетных средств за 2012 год составляют 2959,1 тыс. руб., за 2013 год – 4125,9 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования денежных средств не выявлено.

В ходе проверки выявлены замечания, связанные с оформлением первичной документации.

По информации, представленной МБОУ «Центр дополнительного образования детей» замечания устранены.

Копия акта направлена главе Мценского район и председателю Мценского районного Совета народных депутатов

9. Проведена проверка оплаты труда МУП «Теплогаз Мценского района» за 2013год.

Начисление заработной платы работников МУП «Теплогаз Мценского района» производится на основании согласованных с учредителем штатного расписания, приказов руководителя, коллективного договора и табелей учетного времени.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

– в нарушении абз.6 п. 5.3 Устава предприятия, п. 2.4.7 трудового договора от 13.08.2013 б/н, заключенного с директором, штатное расписание с 01.10.2013 года, утвержденное директором предприятия, не согласовывалось с учредителем (начальником УМИ), что привело к необоснованному увеличению фонда оплаты труда за период с 01.10.2013 по 31.12.2013 ;

– в нарушении ст.145 ТК, п.5.2.Устава предприятия, абз.3 п.3 Положения об условиях оплаты труда руководителей предприятий при заключении с ним трудовых договоров увеличение заработной платы директора МУП «Теплогаз Мценского района» произведено без согласования с учредителем и заключения дополнительных соглашений к трудовому договору;

– в нарушении п.4.4 Устава предприятия и п. 2.4.7 Трудового договора от 13.08.2013, заключенного с директором, произведены выплаты премии работникам без согласования с учредителем;

– произведена выплата директору предприятия, не предусмотренная трудовым договором и несогласованная с учредителем;

– назначение главного бухгалтера не согласовывалось с учредителем, что является нарушением ст.145 Трудового Кодекса, абз. 6 п. 5.3 Устава предприятия, п.4.9 Положения о муниципальном унитарном предприятии Мценского района, являющееся приложением № 1 постановления Мценского районного Совета народных депутатов от 04.02.2005№ 299 «Об утверждении положения о муниципальном унитарном предприятии Мценского района»;

– в нарушении п. 4.6. Трудового договора от 12.08.2010 предоставление отпуска директору предприятия осуществлялось только на основании приказа по предприятию без вынесения приказа начальника Управления;

– в нарушении п. 3.1.24 Трудового договора от 12.08.2010 с директором предприятия в проверяемый период выносились приказы об объявлении выходных и праздничных дней рабочими днями без письменного разрешения начальника Управления.

По итогам контрольного мероприятия направлены:

- представление МУП « Теплогаз Мценского района»;

- информация о результатах проведенного контрольного мероприятия в Мценский районный Совет народных депутатов и Главе Мценского района.

Директором МУП « Теплогаз Мценского района» было представлено возражение по акту проверки. Созданная комиссия по рассмотрению данного возражения признала акт контрольной ревизионной комиссии обоснованным, а выводы соответствуют действующему законодательству.

Планом работы контрольной ревизионной комиссии на 2015 год предусмотрена проверка по факту устранения выявленных нарушений.

10. В соответствии с планом работы на 2014 год проведена проверка устранения нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий в 2013 году.

Проконтролировано устранение нарушений, выявленных при проверке администрации

Спасско-Лутовиновского и Алябьевского сельских поселений по расчистке дорог от снега; СКЦ Тельченского сельского поселения по депутатскому наказу Смирнова А.И., Высокинского сельское поселение по депутатскому наказу Васиной Л.Н. – нарушения устранены в полном объеме.

Дополнительно в 2014 году проведено два контрольных мероприятия:

1. Совместно со специалистами администрации Мценского района на основании приказа главы Мценского района **проведена проверка Отдела сельского хозяйства по фактам, изложенным в обращении генерального директора ООО «Гарантия».**

Выявленные нарушения отражены в справке, приобщенной к совместному акту проверки комиссии.

2. Совместно со специалистом финансового отдела администрации Мценского района на основании приказа главы Мценского района **проведена проверка бухгалтерской документации в администрации Алябьевского сельского поселения по ремонту водоснабжения в д.Берещено и д. Березуевка.**

В ходе проверки были выявлены ряд нарушений, связанных с оформлением первичной и бухгалтерской документации.

В ходе повторной проверки нарушения и недостатки были устранены.

Копии актов направлены главе Мценского район .

В течение 2014 года контрольной ревизионной комиссией осуществлялась финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, вносимых на рассмотрение Мценского районного Совета народных депутатов. Даны заключения на 27 проектов, в том числе по 4 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 2014 году необходимо отметить отсутствие фактов нецелевого использования бюджетных средств.

В 2015 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