

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ



МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ВЕЙДЕЛЕВСКИЙ РАЙОН»
СОРОК ТРЕТЬЕ ЗАСЕДАНИЕ

Р Е Ш Е Н И Е

28 марта 2017 года

№ 2

**Об отчете председателя
контрольно-ревизионной
комиссии Вейделевского района
о проделанной работе за 2016 год**

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района, утвержденного решением Муниципального совета Вейделевского района от 29 декабря 2011 года №3, Муниципальный совет Вейделевского района решил:

1. Отчет председателя контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района о проделанной работе за 2016 год принять к сведению (отчет прилагается).

2. Рекомендовать контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района:

1) уделить особое внимание совершенствованию контрольных мероприятий в целях обеспечения целевого и экономичного использования средств муниципального бюджета района;

2) продолжить работу по контролю за целевым использованием бюджетных средств и их эффективного использования.

3. Опубликовать данное решение в печатном средстве массовой информации «Информационный бюллетень Вейделевского района».

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Муниципального совета Шевченко С.В.

**Председатель
Муниципального совета
Вейделевского района**



С.В. Шевченко

Приложение к решению
Муниципального совета
Вейделевского района
от 28 марта 2017 года №2

Отчет о работе контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района за 2016 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района за 2016 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с требованиями статьи 20 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района, утвержденного решением Муниципального совета Вейделевского района от 29 декабря 2011 года.

В отчете отражена деятельность Контрольно-ревизионной комиссии по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Муниципального совета Вейделевского района.

Основными задачи Контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района являлись:

- осуществление внешнего финансового контроля за исполнение местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении;
- определение эффективности и целесообразности расходов за счет средств местного бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Контрольно-ревизионная деятельность в 2016 году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района от 29 декабря 2015 года, с учетом внесенных изменений и дополнений в течение года.

В целях выполнения возложенных функций Контрольно-ревизионной комиссией в 2016 году было проведено 64 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 мероприятий на основании предложений и запросов Губернатора области.

Количество экспертно-аналитических мероприятий за 2016 год составило 43, в том числе:

- подготовлено 12 заключений на проекты решений Муниципального совета Вейделевского района и Земских собраний сельских поселений «О бюджете муниципального района «Вейделевский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» и о бюджетах сельских поселений Вейделевского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- в рамках оперативного контроля исполнения местного бюджета проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении местного бюджета. По результатам проведенного анализа подготовлены 3 заключения на отчет об исполнении районного бюджета «Вейделевский район» за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2016 года;
- проведено 11 экспертиз по проектам муниципальных программ и на них подготовлены заключения;
- подготовлено 13 заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления - 2 заключения на проект решения Муниципального совета Вейделевского района «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Вейделевский район» Белгородской области на 2016 год» и 11 заключений на проекты решений Земских собраний сельских поселений - о внесении изменений и дополнений в бюджеты сельских поселений на 2016 год;
- проведено 4 экспертно-аналитических мероприятий по вопросу «Анализ закупок товаров, работ, услуг, осуществленных в 2015 году» по МКУ «Вейделевский физкультурно-оздоровительный комплекс», Управлению культуры администрации Вейделевского района, Муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Вейделевская школа искусств», МУП «Вейделевские тепловые сети».

При проведении экспертно-аналитических мероприятий приоритетными были вопросы бюджетного планирования, формирования и исполнения муниципальных программ. Анализировались вопросы соблюдения норм и требований действующего законодательства.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ закупок товаров, работ, услуг, осуществленных в 2015 году» в соответствии с законом №44-ФЗ от 05 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», №223-ФЗ от 18 июля 2011 г. «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» общее количество проверенных закупок составило 36 на сумму 48198,00 тыс. рублей. В ходе проведенных контрольных мероприятий количество процедурных нарушений составило 81. Допускаются нарушения при планировании закупок, заключении и исполнении контрактов: план-график и внесенные изменения размещаются в информационной системе с нарушением срока, в план-график не вносились изменения в связи уменьшением цены контракта, муниципальные контракты заключались на условиях, которые не соответствуют извещению о проведении закупки у единственного поставщика, информация по заключению, исполнению муниципальных контрактов внесена в реестр с нарушением срока, не размещалась информация в реестре контрактов об оплате контракта, документы о приемке поставленного товара. Основными причинами отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в сфере закупок являются неэффективное планирование на этапе первоначального утверждения план-графика, отсутствие ведомственного контроля, слабое кадровое обеспечение.

Количество контрольных мероприятий за 2016 год составило 21, в том числе:

- 12 контрольных мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета - на годовой отчет об исполнении районного бюджета «Вейделевский район» и бюджетов сельских поселений за 2015 год;
- 2 проверки правильности формирования и целевого использования средств местного бюджета и межбюджетных трансфертов в органах местного самоуправления (администрация Белоколодезского сельского поселения, администрация Закутчанского сельского поселения);
- 3 ревизии финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных учреждениях (Управление культуры администрации Вейделевского района, Муниципальное казенное учреждение «Вейделевский физкультурно-оздоровительный комплекс», Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Вейделевского района Белгородской области»);
- 1 ревизия финансово-хозяйственной деятельности автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Пламя»;
- 2 ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (МУП «Водоканал», МУП «Вейделевские тепловые сети»);
- одна проверка по вопросу соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Вейделевского района Белгородской области по Управлению социальной защиты населения администрации Вейделевского района.

Объем бюджетных и иных средств, являющихся предметом контрольных мероприятий составил 400184,9 тыс. рублей.

Общий объем нарушений действующего законодательства, выявленных контрольно-ревизионной комиссией в 2016 году, оценивается в сумме 3935,3 тыс. рублей, из них с использованием средств местного бюджета - в сумме 2200,5 тыс. рублей.

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков контрольно-ревизионной комиссией в адрес руководителей проверенных учреждений и организаций направлено 13 представлений.

В соответствии с установленными сроками ими предоставлена информация по устранению выявленных нарушений.

К дисциплинарной ответственности руководителями проверяемых учреждений привлечено 6 человек.

По результатам проведенных контрольных мероприятий устранено нарушений на сумму 1413,6 тыс. рублей.

Структура выявленных нарушений:

№п/п	Виды нарушений	Общая сумма (тыс. руб)	Удельный вес в общей сумме (%)	Сумма по средствам местного бюджета (тыс. руб)
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5
1.	Необоснованное использование средств	1187,0	30,2	627,7
2.	Неэффективное использование средств	875,0	22,2	70,8
3.	Нарушения при получении и использовании муниципального имущества	96,1	2,4	60,6
4.	Потери бюджета	22,1	0,6	22,1
5.	Нарушение бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью	1755,1	44,6	1419,3
	ВСЕГО	3935,3	100	2200,5

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде, выявлены факты нарушения федеральных, областных или местных правовых актов.

В общем объеме выявленных нарушений при использовании бюджетных средств и средств предприятий необоснованное использование средств составило 1187,0 тыс. рублей или 30,2 процентов, в том числе:

- выплачивались разного рода выплаты без достаточных оснований, с нарушением законодательных и нормативных правовых актов, превышалась максимальная величина стимулирующего фонда оплаты труда руководителей;
- завышенные расходы на транспорт, т.е. приобретение и списание ГСМ для заправки личных автомобилей в служебных целях без документального подтверждения;
- завышение стоимости продуктов питания, закупаемых для питания детей из многодетных семей;
- выплаты по субсидированию процентной ставки банковского кредита сотрудникам и материальной помощи на обучение детей при отсутствии соответствующих фондов;
- возмещение расходов со служебными командировками в завышенных размерах.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств и средств муниципальных унитарных предприятий составляет 875,0 тыс. рублей или 22,2 % , в том числе расходы направленные:

- на выплату пеней, штрафов по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом;
- на закупку оборудования, которое не используется;
- на расчеты с поставщиками и подрядчиками при отсутствии задолженности.

Сумма нарушений при получении и использовании муниципального имущества за отчетный период составляет 96,1 тыс. рублей или 2,4%, в том числе выявлена недостача основных средств при проведении инвентаризации.

Потери бюджета составили 22,1 тыс. рублей, выразившиеся в виде неполученного дохода от арендной платы за земельный участок в бюджет

сельского поселения . Кроме того, в нарушение требований Налогового кодекса РФ суммы выплат физическим лицам по договорам подряда не облагались налогом на доходы физических лиц и соответственно не перечислялись в бюджет.

По нарушениям правил бухгалтерского учета и отчетности на сумму 1755,1 тыс. рублей или 44,6 % от суммы общих нарушений, выявлены нарушения требований Федерального закона от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований Инструкции по бюджетному учету и других нормативных правовых актов, в том числе выявлены систематические нарушения и недостатки:

- при ведении кассовых операций;
- при расчетах с подотчетными лицами;
- при приходовании и списание товарно-материальных ценностей;
- искажение бухгалтерской отчетности (оплата работ без оформления соответствующих документов, несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам).

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и работа, направленная на их устранение, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Для существенного изменения ситуации по устранению типичных нарушений требуется завершить процесс создания полноценной системы внутреннего контроля в органах местного самоуправления, в муниципальных учреждениях, муниципальных унитарных предприятий в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете». Для этого нужно принять правовые акты и методические документы, необходимые для создания полноценной системы внутреннего (ведомственного) финансового контроля, который в полной мере обеспечивал системный и результативный контроль за целевым, эффективным и обоснованным использованием бюджетных средств и средств учреждений.

В 2016 году Контрольно-ревизионной комиссией Вейделевского района осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счетной палатой Белгородской области и с Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. За отчетный период в их адрес направлялись сведения в виде отчетов и информационных материалов.

Информационная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии регламентирована статьей 20 Положения о контрольно-ревизионной комиссии и состоит в информировании органов местного самоуправления и населения Вейделевского района по результатам проведенных контрольных мероприятий. Материалы об итогах работы за отчетный год имеют открытый доступ. В газете «Информационный бюллетень Вейделевского района» опубликован отчет о

работе контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района за 2015 год от 29 марта 2016 года №20 и размещаются на официальном сайте администрации Вейделевского района. Также материалы проверок в течение года направлялись главе администрации Вейделевского района и в Муниципальный совет Вейделевского района.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-ревизионной комиссией в отчетном периоде обеспечено исполнение возложенных на контрольно-счетный орган полномочий. Контрольно-ревизионной комиссией объективно осуществлялся контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета Вейделевского района и муниципальной собственности.

Одной из основных задач контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году остается предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Контрольно-ревизионная комиссия стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных унитарных предприятий источником объективной информации о состоянии местного бюджета, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом. Поэтому контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности контрольно-ревизионной комиссии Вейделевского района.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	оплата ГСМ, не предусмотренный контрактом	0,00	0,00	0,00	9641,56	0,00	0,00	0,00	0,00	9641,56
	излишне возмещено командировочных расходов	3769,28	0,00	0,00	12131,86	0,00	96,00	200,00	1460,00	17657,14
	Неэффективное использование средств	3744,79	0,00	0,00	0,00	65747,50	1301,63	528761,06	275485,84	875040,82
3.	выдача аванса по з/п с нарушением размера	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192693,96	0,00	192693,96
	уплата пеней, штрафов	3744,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1301,63	328367,10	275485,84	608899,36
	закупленного и неиспользуемого оборудования	0,00	0,00	0,00	0,00	65747,50	0,00	0,00	0,00	65747,50
	расчеты с поставщиками при отсутствии задолженности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7700,00	0,00	7700,00
4.	Нарушения при получении и использовании муниципального имущества	0,00	0,00	0,00	30023,00	30534,00	0,00	0,00	35600,00	96157,00
	недостача основных средств	0,00	0,00	0,00	29993,00	30534,00	0,00	0,00	35600,00	96127,00
	неоприходована выручка от платных услуг	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00
5.	Нарушение бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью	715987,07	0,00	41316,53	637845,41	5709,50	59760,40	31306,85	263169,40	1755095,16
	при ведении кассовых операций	0,00	0,00	700,32	13850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14550,32
	при расчетах с подотчетными лицами	0,00	0,00	5634,78	315941,44	0,00	0,00	17780,00	96984,00	436340,22
	ведение бухгалтерского учета	715987,07	0,00	34981,43	308053,97	5709,50	59760,40	13526,85	166185,40	1304204,62
	Всего установлено нарушений действующего законодательства	768412,27	0,00	356886,88	1246216,44	107030,97	71932,93	783476,46	601350,71	3935306,66
	Устранено нарушений, в т.ч.	63746,31	0,00	309571,78	688505,09	5039,87	30087,40	223408,55	152505,47	1413588,47
	потери бюджета	15265,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6825,00	0,00	22090,03
	необоснованное использование средств	32586,28	0,00	303937,00	420127,97	5039,87	48,00	216583,55	27095,47	1005418,14

1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
по использованию муниципального имущества	0,00	0,00	0,00	29993,03	30534,00	0,00	0,00	35600,00	96127,03
по ведению бухгалтерского учета	15895,00	0,00	5634,78	238384,09	0,00	30039,40	0,00	0,00	289953,27