****

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ТРОСНЯНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ**

**РЕШЕНИЕ**

16 марта 2016 года № 417

с. Тросна

Принято на сороковом заседании

районного Совета народных депутатов

четвёртого созыва

Об утверждении отчета о работе

Контрольно-ревизионной

комиссии Троснянского района

в 2015 году

В соответствии с пунктом 16 подпунктом 5 и пунктом 62 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области, утвержденного решением Троснянского районного Совета народных депутатов от 21 июля 2011 года № 40, заслушав отчет председателя контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области Лапочкиной Г.П. о проделанной работе за 2015 год Троснянский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области о работе в 2015 году утвердить.

2. Настоящее решение обнародовать на официальном сайте администрации Троснянского района.

**Председатель районного Глава района Совета народных депутатов**

**В.И.Миронов В.И. Миронов**

Приложение

к решению Троснянского районного  Совета народных депутатов

от 16 марта 2016 года № 417

**Отчет**

**Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области о деятельности в 2015 году**

Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района Орловской области (далее также - Контрольно-ревизионная комиссия, КРК) в отчетном периоде осуществляла свою работу в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса, решений Троснянского РСНД « О Положении «О контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области» от 21.07.2011 года № 40 и «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Троснянском районе» от 21.07.2011 № 38 на основании годового плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 30.12.2014 года № 58 .

Действующая система внешнего финансового контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный трехлетний цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, реализуемый на трех последовательных стадиях.

В соответствии с действующим законодательством Контрольно-ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Контрольно-ревизионная комиссия как постоянно действующий орган государственного внешнего финансового контроля осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль, проводит контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в бюджетной сфере, а также проводит проверки формирования и исполнения районного бюджета, аудит закупок.

**Основные результаты деятельности**

Контрольно-ревизионная комиссия в 2015 году осуществляла комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления, проверить эффективность использования и целевой характер бюджетных средств, направляемых на субсидии бюджетным учреждениям.

За 2015 год сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии проведено 58 мероприятий, в том числе 19 контрольных, 29 экспертно-аналитических, шесть прочих мероприятий и четыре мероприятия уполномоченного органа по осуществлению контроля в сфере закупок. Проведенными проверками было охвачено 19 объектов, из них 8 объектов, или 42,1 процента, являются муниципальными бюджетными, 11 объектов, или 57,9 процента – органами местного самоуправления.

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 37 мероприятий, в 2014 году - 62 мероприятия.

Итоги работы Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района за 2014 год были рассмотрены в мае 2015 года на 35-м заседании Троснянского районного Совета народных депутатов.

В 2015 году подготовлена и размещена информация о работе Контрольно-ревизионной комиссии на сайте администрации в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия».

В целях регламентации профессиональной деятельности работников КРК разработаны и утверждены три стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с Положением о контрольно-ревизионной комиссии подготовлен и утвержден План работы КРК на 2016 год.

Штатная и фактическая численность сотрудников КРК в 2015 году составляла 2 человека, которые занимали должности муниципальной службы. Сотрудники КРК имеют высшее профессиональное образование. Расходы на содержание Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района за 2015 год составили 823,2 тыс. рублей, в том числе на оплату труда – 619,5 тыс. рублей.

**Контрольные мероприятия.**

В 2015 году проведено 19 контрольных мероприятий, охвачено контрольными мероприятиями 18 объектов, из них шесть сельских поселений, три отдела администрации Троснянского района, администрация Троснянского района, восемь бюджетных учреждений.

В соответствии с заключенными соглашениями между Троснянским районным Советом народных депутатов и сельскими Советами народных депутатов Контрольно-ревизионной комиссией проведены проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2014 год шести сельских поселений.

В 2015 году проведены проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2014 год у четырех главных администраторов бюджетных средств (администрации района, отдела культуры администрации района, отдела образования администрации района, отдела по управлению муниципальным имуществом администрации района). Установлено, что полнота представленной бюджетной отчетности в финансовый отдел главными администраторами бюджетных средств и администрациями сельских поселений не соответствует требованиям Инструкций, утвержденных приказами МФ РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В рамках контрольных мероприятий одним из наиболее важных направлений деятельности Контрольно-ревизионной комиссии по-прежнему остается контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Объем проверенных средств составил более 49,9 млн. рублей.

В 2015 году завершено оформление материалов проверки по БДОУ ТР ОО «Чермошонский детский сад «Улыбка», начатой в 2014 году. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

-в нарушение приказа Минфина РФ № 33 от 25 марта 2011 года в отдел образования администрации Троснянского района в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год бюджетным учреждением не представлены 9 форм из 22-х;

- учет плановых назначений не велся, не отражены операции на забалансо-вых счетах.

По результатам контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств в БОУ ТР ОО «Центр дополнительного образования для детей «Багира» за период 2013- 2014 годы установлено следующее:

- при оформлении табелей учета рабочего времени по время болезни и нахождения в командировке установлены нарушения ;

- при расчете отпускных не применен коэффициент, в результате чего недоплата составила 657 рублей по основному отпуску и 164 рубля по дополнительному отпуску в связи с аварией на ЧАЭС.

- неправильно производилось начисление заработной платы педагогам дополнительного образования, в результате чего переплата за период с 17 сентября 2012 года по 30 мая 2014 года составила 55,2 тыс. рублей, в том числе: Тапилиной В.А.- 38,2 тыс. рублей и Зюкину В.Н- 17 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2015 года погашена переплата в сумме 2,7 тыс. рублей;

- установлены нарушения инструкции 174н при ведении бухгалтерского учета по списанию материалов, по начислению амортизации на основные средства и нематериальные активы, в оформлении авансовых отчетов, не ведется учет целевого финансирования и учет на забалансовых счетах;

- в нарушение Приказа МФ РФ от 25.03.2011 года № 33н из 22 форм годовой бюджетной отчетности за 2013-2014 годы в отдел образования центром представлено 6 форм , при заполнении форм годовой отчетности допущены ошибки и неточности;

- в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ без внесения изменений в план-график в 2014 году заключались договора на закупку товаров, оказание услуг на сумму 10,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств в БОУ ТР ОО «Муравльская средняя общеобразовательная школа» за период с 1января 2013 года по 31 декабря 2014 года установлено следующее:

|  |  |
| --- | --- |
| - производилась выдача наличных денег под отчет при наличии задолженности у подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, а также производилась передача подотчетных сумм от одного подотчетного лица другому лицу, при заполнении авансовых отчетов допущены ошибки в бухгалтерских проводках;  - не велся учет целевого финансирования, субсидий на иные цели, учет на забалансовых счетах, не определена себестоимость услуг в рамках муниципального задания;  - за счет субсидии на оказание муниципальных услуг по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 44,1 тыс. рублей приобретено учебников, тогда как данные расходы следовало производить по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» за счет субсидии на иные цели, приобретенные учебники не были отражены по счету «Библиотечный фонд» и амортизация на библиотечный фонд не начислялась;  **-** в 2013-2014 годах неправильно производился расчет отпускных, сумма недоплаты составила 58 тыс. рублей;  - табели учета рабочего времени ведутся с нарушением статьи 91 Трудового  Кодекса, кроме того в табеле учета рабочего времени не отмечены дни нахождения работников школы в командировке, в учебном отпуске, по больничному листу;  - превышен утвержденный лимит по воде за 2013 год на 110 куб.м, за 2014 год - на 312 куб.м ;  - в связи с присоединением детского дошкольного учреждения БДОУ ТР ОО «Муравльский детский сад «Сказка» к школе в 2015 году изменения в положение об учетной политике не внесены;  -в нарушение Инструкции 173н в проверяемом периоде инвентаризация кассы не производилась;  - списано хозяйственных и канцелярских товаров на сумму 23,4 тыс. рублей, строительных материалов на сумму 80,9 рублей сразу же после покупки без прихода на счет «Материальные запасы», сметы на проведение ремонтных работ не составлялись, акты по приемке выполненных работ и акты о списании строительных материалов отсутствуют. - установлено несоответствие отнесения расходов по счетам бухгалтерского учета и статьям экономической классификации;  - амортизация на основные средства и нематериальные активы ежемесячно не начислялась;  - в путевых листах автобуса не заполняется время выезда из гаража, возвращения в гараж, показания спидометра, отсутствуют показания марки горючего, остаток горючего при выезде и при возвращении, данные о расходе горючего по норме и фактический расход;  - списано бензина больше чем приобретено за 2013 год 467,4 литра на сумму 11,7 тыс. рублей , за 2014 год 166,5 литра или на сумму 4,6 тыс. рублей,  списание моторного масла и тосола производилось сразу же на момент приобретения без составления актов;  - в нарушение Приказа МФ РФ от 25.03.2011 года № 33н из 22 форм годовой бюджетной отчетности за 2013-2014 годы в отдел образования школой представлено 6 форм , при заполнении форм годовой отчетности допущены ошибки и неточности;  - бюджетное учреждение сдаёт в аренду нежилое помещение ОАО «Ростелеком», в бухгалтерском учете учреждения не производилось начисление арендной платы с отражением по счетам бухгалтерского учета.  - в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ без внесения изменений в план-график в 2014 году заключались договора на закупку товаров, оказание услуг на сумму 64,5 тыс. рублей, с нарушением сроков заключения договоров на сумму 215,3 тыс. рублей . | |
| По результатам контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств в БОУ ТР ОО «Воронецкая средняя общеобразовательная школа» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года установлено следующее:  **-** в табелях учета рабочего времени не отмечены дни командировок работников школы, а также не отражены дни болезни работников;  - за 2014 год потреблено электрической энергии сверх утвержденных лимитов  - в нарушение приказа МФ РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (в ред. приказа МФ РФ от 26.10.2012 N 139н) в отдел образования администрации Троснянского района в составе бухгалтерской отчетности школой представлены 14 форм из 22-х необходимых. Установлены нарушения при составлении годовой отчетности за 2014 год;  - допускались нарушения инструкции 174Н при ведении бухгалтерского учета, а именно : в проверяемом периоде приобретено строительных материалов на сумму 109 тыс. рублей, сметы на проведение ремонтных работ и акты по приемке выполненных работ не составлены, списание материалов осуществляли по актам произвольной формы. В авансовых отчетах не заполнено количество приложенных к авансовому отчету документов, отсутствуют бухгалтерские проводки на обратной стороне авансового отчета, не велся учет целевого финансирования и материальных ценностей на забалансовых счетах;  - за счет субсидии на выполнение муниципального задания на учебные расходы по статье 340 приобретены учебники на общую сумму 39,6 тыс. рублей, а  приобретение объектов библиотечного фонда должно осуществляться за счет субсидий на иные цели по статье 310.  - в нарушение приказа отдела образования Администрации Троснянского района № 63 от 14 мая 2013 года за 2014 год было излишне списано 339,6 литров бензина на сумму 10,6 тыс. рублей.  - в нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ без внесения изменений в план-график в 2014-2015 годах заключались договора на закупку товаров, оказание услуг на сумму 49,3 тыс. рублей, заключено контрактов в 2014 году на сумму более 970 тыс. рублей выше первоначально утвержденных лимитов бюджетных обязательств.  По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения на сумму 1819,4 тыс. рублей. Как нецелевое использование классифицированы нарушения на сумму 83,7 тыс. рублей, неэффективное использование – 55,2 тыс. рублей и 1608,5 тыс. рублей – нарушения, связанные с несоблюдением требований действующего законодательства, нормативных правовых актов федерального, областного и муниципального уровней в финансово-бюджетной сфере.  Главным распорядителем бюджетных средств – отделом образования администрации Троснянского района для бюджетных учреждений лимиты бюджетных обязательств доводились только на текущий год без расшифровки по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов, на плановый период лимиты бюджетных обязательств не доводились. В муниципальных заданиях на оказание муниципальных услуг не просчитано финансовое обеспечение каждой муниципальной услуги, не вносились изменения в муниципальные задания на оказание муниципальных услуг. Плановые показатели по выплатам плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения не детализированы до уровня групп и статей КОСГУ.  В нарушение пункта 2 статьи 65 Федерального закона от 29.10.2013 года № 273 «Об образовании в Российской Федерации» размер платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях стоимости содержания ребенка в муниципальных образовательных учреждениях платы утвержден постановлением администрации Троснянского района № 292 от 25 сентября 2014 года, а следует устанавливать НПА учредителя.  В 2015 году КРК с выходом на место в порядке контроля проверила информации об устранении нарушений, выявленных в ходе проверок в 2014 году в БОУ ТР ОО «Старо-Турьянскаяя средняя общеобразовательная школа», БОУ ТР ОО «Октябрьская средняя общеобразовательная школа», БОУ ТР ОО «Троснянский центр психолого- медико-социального сопровождения » **,** БДОУ ТР ОО «Никольский детский сад «Родничок». По результатам проверок установлено, что руководителями и главными бухгалтерами бюджетных учреждений принят ряд мер по устранению нарушений и замечаний.  По поручению Главы района в период проведения проверки, проводимой управлением государственного финансового контроля Департамента правового обеспечения и государственного финансового контроля Орловской области КРК проведена проверка обоснованности выделения и эффективности использования субвенций и субсидий, выделенных из областного бюджета бюджету Троснянского района и полученных отделом образования администрации Троснянского района в 2014 году и за 9 месяцев 2015 года и подготовлена справка о результатах проверки.  По результатам контрольных мероприятий работниками КРК составлено 14 отчетов о результатах контрольных мероприятий. По результатам проведенных контрольных мероприятий в отчетном году для принятия мер по устранению выявленных нарушений было направлено одно предписание руководителю бюджетного учреждения, 5 представлений, в том числе: начальнику отдела образования администрации Троснянского района -2 , руководителям проверенных учреждений – 3.  Информации по устранению нарушений и замечаний по представлениям получены от директора бюджетного учреждения «Центр дополнительного образования для детей «Багира» и начальника отдела образования администрации района , а также от директора бюджетного учреждения «Муравльская средняя общеобразовательная школа».  **Экспертно-аналитическая деятельность**  В рамках экспертно-аналитической деятельности в отчетном периоде сотрудниками КРК было проведено 33 мероприятия.  В рамках последующего контроля проведены следующие контрольные мероприятия :  - в соответствии с заключенными соглашениями между Троснянским районным Советом народных депутатов и сельскими Советами народных депутатов Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов шести сельских поселений. Внешняя проверка исполнения бюджетов сельских поселений показала, что бюджеты были рассчитаны, утверждены и исполнены с нарушением Бюджетного Кодекса РФ, местных нормативных актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка годовых отчетов показала, что они выполнены с нарушением Инструкций, утвержденных приказами МФ РФ от 28.12.2010 года № 191н и от 25.03.2011 года № 33-н. Контрольно-ревизионной комиссией были подготовлены заключения о результатах внешней проверки годовых отчетов и предложено с учетом доработок вынести вопрос об утверждении отчета об исполнении бюджетов сельских поселений на заседания сельских Советов народных депутатов с объемом финансовых ресурсов 11765,3 тыс. рублей;  - внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2014 год с общим объемом финансовых ресурсов 187789,2 тыс. рублей – 4 экспертизы;  - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год и подготовлено заключение;  В ходе предварительного контроля выполнялись мероприятия по экспертизе проектов решений бюджета муниципального района на очередной финансовый год и плановый период. Девять раз в 2015 году вносились изменения в решение Троснянского районного Совета народных депутатов от 29 декабря 2014 года № 250 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов». Контрольно-ревизионной комиссией были подготовлены заключения на проекты решений по внесению изменений в решения Троснянского районного Совета народных депутатов с общим объемом финансовых ресурсов изменения) 23212,3 тыс. рублей. В нарушение пункта 91 Положения о бюджетном процессе в Троснянском районе в районный Совет народных депутатов администрацией района не во всех случаях предоставлялись сведения об исполнении бюджета района за истекший период текущего финансового года, оценка ожидаемого исполнения бюджета района в текущем финансовом году, пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений в решение о бюджете района. В процессе экспертизы проектов решений Контрольно-ревизионной комиссией вносились замечания и предложения о внесении изменений в приложения к проектам решений.  В рамках текущего контроля проводилась экспертиза отчетов об исполнении районного бюджета 2015 года с общим объемом финансовых ресурсов 132165,4 тыс. рублей и были подготовлены аналитические записки по исполнению бюджета муниципального района за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2014 года, в которых отмечались особенности наполнения доходной части бюджета, финансирования и освоения расходных полномочий. Аналитические записки направлены в адрес Главы района, председателя районного Совета народных депутатов и главы администрации района.  Проведена финансовая экспертиза проекта решения "О бюджете Троснянского муниципального района на 2016 год" с объемом финансовых ресурсов156732,4 тыс. рублей;  Проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений в решение Троснянского районного Совета народных депутатов от 25 мая 2015 года № 364 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Троснянском муниципальном районе, о результатам подготовлено заключение и внесен ряд замечаний.  В 2015 году для проведения экспертизы в КРК администрацией района переданы проекты трех муниципальных программ: «Содействие занятости населения Троснянского района на 2015-2017 годы», «Устойчивое развитие сельских территорий в Троснянском район на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Троснянском районе на 2015-2020 годы», на которые были подготовлены экспертные заключения. Администрации района необходимо разработать новый порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ.  В связи с возложением на Контрольно-ревизионную комиссию полномочий органа внутреннего финансового контроля по осуществлению контроля в сфере закупок в соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году проведено согласование заключения по одному контракту с единственным поставщиком на сумму 60 тыс. рублей.  Ежеквартально готовилась информация в департамент внутренней политики Орловской области о сформированной нормативно-правовой базе и проведенных организационных мероприятиях по созданию контрольных органов в сфере закупок , о реализации полномочий контрольных органов.  По поручению Главы администрации района проведен анализ нормативно-правовых актов сельских Советов народных депутатов по принятию положений о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления и о гарантиях осуществления полномочий выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов представительных органов местного самоуправления.  По итогам проведенных в отчетном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Главе района, председателю Троснянского районного Совета народных депутатов, главе администрации района, главным распорядителям средств районного бюджета, председателям сельских Советов народных депутатов, руководителям бюджетных учреждений направлялись представления, служебные записки, заключения, отчеты и иные информационные материалы. Всего Контрольно-ревизионной комиссией по итогам деятельности было направлено 46 материалов.  Кроме того, в адрес Контрольно-счетной палаты Орловской области в 2015 году были направлены сведения о реализации результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района за 2014 год, информации по разработке и применению стандартов внешнего муниципального контроля в 2013-2015 годах, по практике взаимодействия с правоохранительными органами за 2014 год, по проведению проверок аудита в сфере, связанных с празднованием Нового 2016 года.  В рамках взаимодействия председатель КРК принимала участие в заседаниях при Главе Троснянского района, в заседаниях Троснянского районного Совета народных депутатов, в заседаниях комитетов Троснянского районного Совета народных депутатов . | | |
|  | |
|  |