1. Отчет о работе Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования Турочакский район за 2015г.

1 Общая информация

Настоящий отчёт подготовлен во исполнение  статьи 7 Устава муниципального образования Турочакский район и статьи  21 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, утверждённого решением Совета депутатов муниципального образования Турочакский район от 21.10.2011 № 33-7. Отчет содержит информацию о деятельности комиссии, результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

Комиссия Турочакского района является органом местного самоуправления, имеют гербовую печать и бланки со своим наименованием.

Компетенция комиссии в отчетном периоде определялась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Турочакский район», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, Регламентом и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

2. Основная деятельность.

Основными задачами, поставленными перед комиссией, являются:

1)контроль за исполнением бюджета муниципального образования;

2)экспертиза проектов бюджета муниципального образования;

3)внешняя проверка годовых отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

4)организация и осуществление контроля за законностью, использования средств бюджета муниципального образования, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5)контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования.

В отчетном периоде комиссией в рамках осуществляемого контроля были задействованы все предусмотренные Положением о комиссии и Планом работы виды деятельности: контрольная, экспертно-аналитическая, информационная.

В соответствии со статьей 8 Положения о комиссии в 2015 году заключено 9 соглашений об осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав Турочакского района.

2.1. Контрольно-ревизионная деятельность.

Основные итоги работы комиссии в отчетном периоде.

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с планом работы на 2015 год. В 2015 проведено 27 контрольных мероприятий, из них 8 - проверка финансово - хозяйственной деятельности учреждений муниципального образования «Турочакский район», и 19 экспертно - аналитических проверки. Объем проверенных средств по 8 контрольным мероприятиям 70 млн. руб.

По данным проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Артыбашское сельское поселение» установлено:

- учетная политика не приведена в соответствие с изменениями Российского законодательства, с Положением о порядке введения кассовых операций от 12.10.2011г. №373-П, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ;

- в нарушении приказа № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» допускается увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц, имеющих задолженность денежным средствам, полученным ранее в подотчет. В заявлениях на получение денежных средств, неправомерно ставится отметка «задолженности по ранее полученному подотчету отсутствуют», что не соответствует первичным учетным документам;

- в нарушении главы 4 пункта 4.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций» от 12 октября 2011 года №373-П имеют места случаи нарушения подотчетными лицами сроков для предъявления отчетов об израсходованных суммах;

- в нарушении статьи 22 Трудового Кодекса Российской имеет место отсутствие подписи работников администрации сельского поселения «с приказом ознакомлен» (о приеме на работу, увольнении, предоставлении отпуска).

В результате проверки Турочакской Школы искусств (МОУ ДОД «Турочакская ДШИ») установлено:

- нарушен п.4.2, 4.3. гл. 4 Положения ЦБ России от 11.10.2011 г №373-П «О порядке ведения кассовых операций» - списание денежных средств по расходным кассовым ордерам не подтвержденное распиской получателя на общую сумму 9444,05 рублей;

- в нарушение п. 213., 216 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н на счете «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются расчеты с сотрудниками без предварительного выделения денежных средств в виде аванса под отчет. Сотрудники осуществляют хозяйственные расходы, оплату работ (услуг) за счет собственных средств, после чего на израсходованные суммы оформляют авансовые отчеты. Документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не нумеруются;

- в представленных командировочных удостоверениях заполняются не все реквизиты;

- установлены факты возмещения транспортных расходов в отсутствии первичных документов на сумму 9,5 тыс. руб.,

Вышеназванные расходы на основании ст. 34 БК РФ является неэффективными расходованием бюджетных средств;

Руководителю выдано представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения проверки. Неправомерные выплаты возмещены в бюджет.

По данным проверки Турочакской Школы искусств (МОУ ДОД «Турочакская ДШИ») по вопросам «Соблюдение требований Федерального закона от 5.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов РФ о размещении заказов установлено:

- в нарушении пункта 2,3,4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ отсутствует типовое положение по регулированию контрактной системы в сфере закупок; отсутствует назначенное должностное ответственное лицо и отсутствуют обязанности ответственного лица по проведению закупок.

Руководителю выдано представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения проверки. Нарушения устранены.

По запросу председателя ликвидационной комиссии Администрации Турочакского района проведена проверка МУП «Землемер», в результате которой установлено:

- нарушения, установленные в акте проверки от 27.06.2014г. не устранены. Деятельность предприятия за проверяемый период являлась убыточной, тем самым нарушен пункт 2.1. Устава МУП предприятия «Землемер», в том, что предприятие создано для осуществления деятельности в целях решения социальных задач и получения прибыли.

В нарушение [пункта 1 статьи 26](consultantplus://offline/ref=F6E1FC8917537A410B57D78E6C5D547CD9390F009D23A4A2EDE3BC3F33C35A6EE71B24A3233F43DB1FR5G) Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» за весь период деятельности МУП «Землемер» аудиторские проверки не проводились.

По данным проверки главой муниципального образования «Турочакский район» было принято решении о ликвидации МУП «Землемер».

По данным проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования « Майское сельское поселение» установлено:

- в нарушении пункта 4.4. Положения ЦБ РФ от 12.10.2011 г. №373-П и пункта 213 Инструкции по бюджетному учету №157н выдача наличных денежных средств на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, то есть подотчетному лицу, осуществляется без письменного заявления подотчетного лица, допускалась выдача денежных средств из кассы по расходным кассовым ордерам без подписи руководителя;

- в нарушение «Порядок ведения кассовых операций» от 12.10.2011г. №373-П на выдачу денежных средств в подотчет имеет место отсутствие подписи получателя.

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 06.05.2008г. № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и т.д.» для приема наличных денежных средств от оказания услуг населению не применяются бланки строгой отчетности (квитанции), уполномоченные лица сдают в кассу денежные средства без оформления реестра сдачи документов, с приложением копий квитанций.

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции N 157н отсутствуют расходные первичные документы на приобретение дорожных знаков и окон ПВХ. В актах на списание строительных материалов отсутствуют виды работ и объекты списания материалов.

На основании ст. 34 БК РФ установлено неэффективное расходование средств бюджета на уплату пеней и штрафов по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом.

Руководителю выдано представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения проверки. Первичные документы восстановлены и представлены.

В результате проверки в Муниципальном автономном учреждении «Центр поддержки предпринимательства целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных в 2012 году на реализацию Регионально - Целевой Программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Алтай на 2010-2014 годы» установлено, что Решение о местном бюджете в части расходов на предоставлении субсидии выполнены на 100%.

Проверкой установлены следующие нарушения:

- журнал регистрации заявок субъектов малого и среднего предпринимательства на получение субсидии не прошит, не пронумерован, не заверен подписью секретаря комиссии и не удостоверен печатью вышестоящей организации.

- в Положение о порядке предоставления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства отсутствует порядок оформления журнала регистрации заявок.

Нарушения устранены в ходе проведения проверки.

При проверки порядка установления правил предоставления субсидий, подготовки и проведения конкурса, представленной документации к отчетам, погашения сумм выданных микрозаймов, установления уплаты и процентам по ним нарушений не установлено.

На основании запроса Главы муниципального образования «Турочакский район» проведена проверка поступления денежных средств на финансирование строительство переходного моста в с. Кебезень в Финансовом отделе Администрации Турочакского района и Кебезенском сельском поселении. По данным проверки нарушений не установлено.

На основании запроса Главы муниципального образования «Турочакский район» проведена проверка в финансовом отделе Администрации Турочакского района. Документы для проверки не представлены. По факту отказа в допуске комиссии к проведению контрольных мероприятий и непредставление документов для проверки на виновное лицо надзорными органами наложен административный штраф.

По данным проверки установлено нарушение статьи 191 Трудового кодекса РФ, Положения «О денежном содержании муниципальных служащих МО «Турочакский район».

Нарушена статья 191. Трудового кодекса РФ «Поощрения за труд», работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности (объявляет благодарность, выдает премию, награждает ценным подарком, почетной грамотой, представляет к званию лучшего по профессии).

Нарушен Пункт 62 постановления Верховного суда № 2 от 17.03.04 «О применении судами РФ Трудового кодекса РФ» ( абзаце 3 «при взыскании среднего заработка в пользу работника, восстановленного на прежней работе, или в случае признания его увольнения незаконным выплаченное ему выходное пособие подлежит зачету).

На основании запроса Главы Муниципального образования «Турочакский район» и заседания постоянной комиссии депутатов по образованию, культуре, здравоохранению и социальной защите населения, проведена проверка начисления заработной платы в МДОУ детский сад «Родничок».

По данным проверки установлено, что заработная плата работникам детского сада начислялась в соответствиями с Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, реализующих программу дошкольного образования в Муниципальном образовании «Турочакский район», и нарушений не установлено.

В отчетном периоде подготовлено 10 заключений по результатам экспертно - аналитических мероприятий «Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселения и бюджета муниципального образования «Турочакский район» и 9 заключений на проекты бюджетов муниципальных образований сельских поселений на 2016 год и заключение на проект бюджета муниципального образования «Турочакский район» на 2016 год.

Установлены факты недостоверности показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) в части утвержденных бюджетных назначений по расходам, что повлекло за собой искажение показателей Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317), а также несоответствие отдельных показателей между формами отчетности.

3.Информационная деятельность

Информационная деятельность комиссии состоит в информировании органов местного самоуправления и населения о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, путем размещения в разделе «Контрольно-ревизионная комиссия» на официальном Интернет-сайте администрации (turochak-altai.ru), в средствах массовой информации района – газета «Истоки +».

4. Организационная деятельность

В октябре 2012 года в целях эффективного информационного взаимодействия контрольных органов муниципальных образований Республики Алтай, выработки единой методологии организации осуществления финансового контроля Контрольно-ревизионная комиссия вошла в состав Совета контрольно - счетных органов Республики Алтай, который оказывает консультативную, методическую помощь в проведении контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, занимается повышением квалификации сотрудников. В целях повышения профессионального уровня и налаживания межмуниципальных взаимоотношений Контрольно-счетной палатой Республики Алтай за проведенный период работы комиссии было организовано восемь семинаров.

Раздел 2. По вопросу строительства спортивных объектов в с. Кебезень и с. Бийка установлено следующее:

На основании заключенного Соглашения от 01 сентября 2015 года между Администрацией Турочакского района муниципального образования «Турочакский район» в лице Главы Администрации и муниципальным образованием «Бийкинское сельское поселение», в лице главы поселения Администрацией Турочакского района в 2015 году бюджету Бийкинского сельского поселения предоставлена субсидия на софинансирование расходов на реконструкцию (текущий ремонт) спортивных плоскостных сооружений в сумме 150 тыс. руб., предусмотренных ведомственной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в МО «Турочакский район» на 2013-2015г.г.». Перечисление денежных средств проведено в сентябре 2015г. в полном объеме. Согласно соглашения со стороны Администрации Турочакского района при выделении и перечислении в установленный срок финансовых средств нарушений не установлено.

В течении месяца на наши запросы документы не представлены и только после предупреждения о штрафе в сумме 5 тыс. руб. глава поселения вчера 25 мая передал для проверки документы, на требование представить лично пояснения не явился. На основании представленных документов установлено:

- проект на строительство и ремонт спортивной площадки, сметные расчеты, схемы строительства и размещения оборудования на спортивных площадках, карточки учета и расхода строительных материалов отсутствуют. В связи с этим определить необходимое количество строительных материалов для приобретения, строительства и ремонта не представляется возможным. Только после введения объектов можно будет провести ревизию фактических расходов строительных материалов с первичными документами на приобретение.

- на проведение сварочных работ на сумму 10 тыс. руб. представлен договор, работа принята главой поселения и оплачена. Платежное поручение от 29.12.2015г. № 676352.

- представлено платежное поручение от 19.10.2015г. № 458356 на сумму 33600 руб. за пиломатериал в ассортименте для нужд администрации, платежное поручение от 30.12.2015г. № 679084 на сумму 65350 руб. Товарные накладные отсутствуют, материалы в подотчет не приняты. То есть определить затраты понесены для спортивной площадки или нет не представляется возможным.

- по платежному поручению от 06.10.2015г. № 426866 на сумму 41050 руб. имеется товарная накладная и материалы приняты в подотчет.

Фактически установлено, что из 150 тыс. руб. подтверждены расходы на ремонт спортивной площадки на сумму 51050 руб.

В с. Кебезень в связи с реконструкцией школы принято решение о размещении спортивного комплекса для сдачи ГТО, волейбол, баскетбол внутри школьной территории, в связи с этим из приобретенных строительных материалов часть используется на школьной территории. Из выделенных 150 тыс. руб. на 100 тыс. приобретены строительные материалы для ограждении территории, на 50 тыс. руб. приобретение строительных материалов для изготовления спортивных снарядов. Контрольно-ревизионной комиссией на месте проведена сверка первичных документов на приобретение строительных материалов с их фактическим наличием. Нарушений не установлено. Из дополнительно выделенных 30 тыс. руб. на монтажные работы по ограждению территории освоены 20 тыс., на остатке 10 тыс. руб. На три стороны стадиона установлены столбы и металлический прожильник, но в связи с тем, что часть территории стадиона занята в связи с реконструкцией школы, работы на сегодня приостановлены. Отсутствуют средства на крепление штакета, планируется за счет собственных средств – привлечение родителей.

Председатель КРК В.В. Алексенцев