

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**Окуловского муниципального района**

**ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,**

**Новгородская обл., Россия, 174350 (816-57)-22757, факс -21466**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Отчет**

о работе Контрольно-счетной комиссии Окуловского

муниципального района за 2014 год

Контрольно-счетная комиссия Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района», утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 года №116 и годовым планом работы, сформированным с учетом предложений Главы Окуловского муниципального района. В 2014 году письменных поручений, предложений, запросов от Думы Окуловского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию не поступало.

**Общие сведения и основные итоги работы**

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии по состоянию на 01.01.2015 года составила 2 единицы, на 2015 год бюджетное финансирование утверждено из расчета штатной численности 2 единицы.

В соответствии с предоставленными полномочиями, Контрольно-счётная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, а именно:

экспертизу проектов бюджета и отчётов об его исполнении;

внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей и администраторов бюджетных средств;

экспертизу проектов муниципальных программ;

анализ эффективности использования бюджетных ассигнований;

проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района и поселений.

Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде осуществлялась правотворческая инициатива по вопросам своей деятельности.

Для осуществления деятельности Контрольно-счетной комиссии были разработаны и приняты следующие нормативные документы:

- Регламент Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (новая редакция);

- стандарты внешнего муниципального контроля:

1. СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

2. СФК 52 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

3.СФК 53 «Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств»;

4.СФК54 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;

5.СФК 101 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

6. СФК 102 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета Окуловского муниципального района»;

7. СФК 103 «Проведение внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Окуловского муниципального района»;

8. СОД 1 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района»;

9. СОД 2 «Планирование работы Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района»;

10. СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района».

В 2014 году Контрольно-счетной комиссией района проведено 178 мероприятий, в том числе: 163 экспертно-аналитических, из них: 35 – по муниципальному району, 128 - по поселениям и 15 контрольных, охвачены проверками 15 объектов, среди которых:

исполнительные органы власти муниципального района - 12

муниципальные учреждения и предприятия - 2

иные организации - 1

Анализ приведенных показателей показал, что экспертно-аналитическая направленность в деятельности Контрольно-счетной комиссии становится превалирующей, что непосредственно связано с изменениями законодательства. Так, например, в связи с внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации изменениями, ориентированными на формирование бюджетов муниципальных образований в «программном формате», в 2014 году были разработаны 24 муниципальных программы в районе и в поселениях района, изменения в программы в течение года вносились 30 раз. Не все проекты муниципальных программ прошли финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной комиссии.

Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями составил 39162,6 тыс.рублей, из них объем бюджетных средств, охваченных контрольными мероприятиями составил 17354,5 тыс.рублей.

В процессе осуществления контрольных полномочий выявлены различные нарушения действующего законодательства, всего на сумму 21152,7 тыс. рублей, из них по результатам внешней проверки бюджетной отчетности – 20649,1 тыс. рублей, при проведении контрольных мероприятий – 503,6 тыс. рублей.

Для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, информация о проведённых контрольных мероприятиях направлялась в Думу района, Главе района, главным распорядителям бюджетных средств, другим заинтересованным лицам. По результатам проверок, проведенных Контрольно-счётной комиссией, руководителям объектов контроля были направлены предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Принятые меры способствовали устранению финансовых нарушений на сумму 243,1 тыс. рублей, приведению в соответствии с действующими нормативными правовыми актами бухгалтерского учёта.

Председатель Контрольно-счётной комиссии принимала участие в работе постоянных комиссий Думы района.

**Результаты экспертно-аналитической деятельности**

С 1 января 2014 года Контрольно-счетная комиссия Окуловского муниципального района приняла полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от контрольно-счетных комиссий Окуловского, Кулотинского, Угловского городских и Березовикского, Боровенковского, Котовского, Турбинного сельских поселений, входящих в состав района. В рамках соглашений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2013 год и экспертизы проектов бюджетов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов 3 городских и 4 сельских поселений и по их результатам подготовлены экспертные заключения.

В 2014 году Контрольно-счётной комиссией подготовлено заключение по экспертизе проекта решения о бюджете Окуловского муниципального района на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов и заключение по экспертизе проекта решения об исполнении бюджета за 2013 год. Заключение на отчёт об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год выполнено на основе внешней проверки отчётности главных распорядителей и главных администраторов бюджетных средств.

Указанные заключения подготовлены в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе, положениями о бюджетном процессе в поселениях.

При экспертизе проектов была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объёмов и ограничений.

Результаты экспертизы доложены на заседании Думы района.

В отчётном году Контрольно-счётная комиссия осуществляла мониторинг внесения изменений в бюджет, контроль за исполнением бюджетов поселений и использованием средств бюджета в целях подготовки к внешней проверке годового отчёта.В процессе данного контроля анализировалась информация о ходе исполнения бюджета, о принятых проектах и программах.

**Результаты внешних проверок годовых отчётов**

**об исполнении бюджетов**

Одной из ключевых задач в деятельности Контрольно-счётной комиссии является внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района, бюджетов поселений в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Внешняя проверка является особым видом экспертно-аналитического мероприятия, в ходе которого анализируется вся информация о качественных и количественных характеристиках исполнения бюджетов за отчётный финансовый год, что позволяет не только подтвердить достоверность представленных в соответствующий представительный орган годовых отчётов об исполнении вышеуказанных бюджетов, но и дать комплексное представление об имеющихся проблемах в организации исполнения бюджетов.

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счётной комиссией осуществлен комплекс мероприятий по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений, проведены внешние проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджета муниципального района за 2013 год.

В ходе проверок выявлены нарушения и недостатки, допускаемые главными распорядителями, получателями бюджетных средств при осуществлении бюджетного процесса, при ведении бюджетного учёта, по составлению и ведению бюджетной росписи ГРБС, бюджетных смет ПБС, при составлении бюджетной отчётности, при исполнении бюджета по доходам и по расходам.

Заключения Контрольно-счётной комиссии на годовые отчёты об исполнении бюджета муниципального района, бюджетов поселений направлены в Думу района, Советы депутатов сельских и городских поселений и рассмотрены в установленном порядке на заседаниях Думы района и Совета депутатов сельских и городских поселений в апреле 2014 года. По результатам проведенных проверок руководителям главных администраторов бюджетных средств, главным распорядителям бюджетных средств направлены соответствующие предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

### Результаты контрольной деятельности

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утверждённым годовым планом работы Контрольно-счётной комиссии на 2014 год. В рамках осуществления контроля за расходованием средств бюджета муниципального района, бюджетов поселений Контрольно-счётной комиссией проведены контрольные мероприятия в 3 организациях и 1 поселении, а именно:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Банно-прачечное предприятие» (далее – МУП БПП) за 2012-2013 годы;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Межмуниципальная специализированная служба похоронного дела в Окуловском муниципальном районе «Портал» (далее – ООО «МСС Портал») за 2012-2013 годы;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей Детская музыкальная школа имени Н.А. Римского-Корсакова г. Окуловка (далее – ДМШ) за 2012-2013 годы;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Турбинного сельского поселения за 2013 год и 8 месяцев 2014 года.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **МУП БПП** установлено, что: по состоянию на 01.05.2014 года предприятие имеет значительную кредиторскую задолженность поставщикам в сумме 3536,0 тыс. рублей, в том числе задолженность за коммунальные услуги составляет 3501,3 тыс.рублей; на балансе предприятия находится неисправный и подлежащий списанию автомобиль ГАЗ-52-01, 1990 года выпуска, балансовой стоимостью 30,5 тыс.рублей, который в течении ревизуемого периода не использовался; на момент проверки штатная численность установлена в количестве 38 единиц, из них административно-управленческий аппарат – 7 единиц, фактическая численность (по трудовым книжкам и табелям учета рабочего времени) составляет 28 человек, из них административно-управленческий аппарат – 7 единиц; налог на доходы физических лиц не платится в бюджет с января 2014 года, по состоянию на 01.05.2014 года задолженность предприятия по данному налогу составила 180,5 тыс. рублей; бухгалтерский учёт на предприятии ведётся вручную; на предприятии действует учетная политика, несоответствующая действующему законодательству.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **ООО «МСС Портал»**  установлено, что:

- выручка от оказания услуг сократилась в 2013 году по сравнению с 2012 годом почти в 1,7 раза, убыток в 2012 году составил 334,0 тыс.рублей, в 2013 году – 77,0 тыс.рублей;

- доходы от населения за услуги, связанные с захоронением, в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизились почти в 2 раза. Согласно книгам регистрации (учета) захоронений имеются сведения о захоронениях на кладбищах №1 и №2 г.Окуловка: в 2012 году - 235, в 2013 году – 220, снижение составило 6,4 процента. Проведенной выборочной проверкой (согласно выписанным квитанциям) ООО «МСС Портал» в 2013 году произведено погребение всего 33 умерших;

- кассовые операции ведутся главным бухгалтером Сергеевой Л.Н., договор о полной материальной ответственности с Сергеевой Л.Н. не заключен; обязанности по приему заказов на погребение за конкретным лицом не закреплены;

- установлены факты несвоевременного оприходования выручки, принимаемой в кассу от работников общества за оказанные услуги (198,3 тыс.рублей);

- установлены нарушения требований Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011№ 373-П : лимит остатка наличных денег в кассе на 2013 и 2014 года распорядительным документом директора не установлен; имелись случаи не соблюдения лимита остатка наличных денег в 2012 году(19,2 тыс.рублей); допускались исправления в кассовых документах; приходные и расходные кассовые ордера не погашаются печатью (штампом); наличные деньги в подотчет в течении всего ревизуемого периода выдавались без составления письменного заявления подотчетного лица;

- выручка завышена в 2012-2013 годы на 1200 рублей;

- установлены нарушения при учете и использовании бланков строгой отчетности;

- выявлены нарушения при учете расчетов с подотчетными лицами; (выявлена переплата – 6,5 тыс.рублей и недоплата – 5,4 тыс.рублей по авансовым отчетам);

- сумма кредиторской задолженности за 2013 год увеличилась на 24,2 процента; в течение всего ревизуемого периода (2012 - 2013 гг.) Общество не уплачивало налог на доходы физических лиц;

- по договору купли-продажи от 12.12.2013 года частному лицу продан автомобиль УАЗ-39094, 2004 года выпуска, переданный Администрацией Окуловского городского поселения в качестве вклада в имущество, за 30,0 тыс. рублей, рыночная оценка данного автомобиля не проводилась;

- установлены нарушения в учете и списании ГСМ, запасных частей и других материальных ценностей;

- установлены нарушения при оформлении трудовых договоров;

- установлены системные нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **ДМШ**  установлено, что в целом, общее состояние бухгалтерского учёта соответствует приказу от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».

В то же время установлены системные нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета, а именно:

- установлены случаи несоответствия данных журнала операций №2 по безналичным денежным средствам (счета 420111,220111, 520111) данным выпискам УФК по состоянию на 01.11.2012г, на 01.04.2013г, на 01.05.2013г на 01.02.2014г.;

- установлены случаи отсутствия первичных документов (заявок на кассовый расход) на перечисление денежных средств с лицевого счета, так, в январе 2014 года к выпискам из лицевого счета получателя не приложены заявки на кассовый расход на сумму 215,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2014 года ДМШ имела кредиторскую задолженность поставщикам в сумме 223,0 тыс. рублей, в том числе задолженность за коммунальные услуги составляет 65,3 тыс.рублей.

При проверке обоснованности списания материальных ценностей установлено следующее:

- акты на списание материальных запасов на сумму 12,8 тыс. рублей подписаны не всеми членами комиссии;

- акты на списание материальных запасов на сумму 10,6 тыс.рублей не утверждены руководителем.

Проверкой соблюдения порядка начисления и выплаты заработной платы выявлена недоплата в сумме 2,1 тыс. рублей и переплата в сумме 1,2 тыс.рублей.

В **Администрации Турбинного сельского поселения** в целом, общее состояние бухгалтерского учёта соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Установлены нарушения требований Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 №373-П и Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 №3210-У: лимит остатка наличных денег в кассе не установлен; выдача наличных денег в подотчет производилась при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Установлены нарушения требований законодательства при оформлении авансовых отчетов и путевых листов.

Проверкой соблюдения порядка начисления и выплаты заработной платы выявлена недоплата в сумме 0,9 тыс.рублей.

Руководителям объектов контроля были направлены предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков.

По предписаниям Контрольно-счётной комиссии в основном все выявленные нарушения и недостатки устранены.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направляется в установленные сроки в Думу района и Главе района.

**Заключительная часть**

Работа Контрольно-счётной комиссии в отчётном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, поручений Думы района в части осуществления предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального района. Контрольно-счётная комиссия обеспечила в полном объёме выполнение утверждённого плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целом в Окуловском муниципальном районе бюджетный процесс организован в соответствии с действующим бюджетным законодательством. Результаты проведённых контрольных мероприятий свидетельствуют, что, несмотря на принимаемые Администрацией муниципального района меры, имеют место нарушения и недостатки, допускаемые главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

По результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования муниципального имущества и бюджетных средств. В основном, внесённые предложения учитывались.

Деятельность Контрольно-счётной комиссии сопровождалась совершенствованием локальной нормативной правовой базы.

**Председатель**

**Контрольно-счётной комиссии В.К.Степанова**

**Некоторые показатели деятельности:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Всего** | **Муниципальный**  **район** | **Поселения** |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** | **163** | **35** | **128** |
| Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов за 2013 год и подготовка экспертных заключений | 8 | 1 | 7 |
| Экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов бюджетов | 64 | 9 | 55 |
| Экспертиза муниципальных программ | 54 | 13 | 41 |
| Экспертиза прочих нормативно правовых актов | 13 | 9 | 4 |
| Мониторинг бюджета 2014 год | 24 | 3 | 21 |
| **Внешняя проверка бюджетной отчетности по ГРБС, ГАДБС** | **11** | **4** | **7** |
| **Проведено контрольных мероприятий** | **4** | **3** | **1** |
| Охвачено проверками объектов контроля | **4** | **3** | **1** |
| Объем проверенных средств в рамках контрольных мероприятий, всего (тыс. руб.) | 39162,6 | 33731,1 | 5431,5 |
| В т.ч. бюджетных средств, тыс.рублей | 17354,6 | 11923,1 | 5431,5 |
| Выявлено финансовых нарушений, всего (тыс. руб.) | 503,6 | 502,7 | 0,9 |
| Вт.ч. бюджетных средств (тыс. руб) | 243,1 | 242,2 | 0,9 |