

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

Р Е Ш Е Н И Е

от 30.03.2016 № 11

О принятии к сведению отчета о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования –
Ершичский район Смоленской области
за 2015 год

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 4.27 раздела 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 30.11.2011г №48 (в редакции решения от 25.12.2015 №43)

ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

Р Е Ш И Л :

1. Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области за 2015 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение разместить на официальном сайте Администрации муниципального образования – Ершичский район Смоленской области.

Председатель Ершичского
районного Совета депутатов
В.Е.Абраменков

Глава муниципального образования -
Ершичский район Смоленской области
К.Н. Серенков

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2015 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2015 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 4.27 раздела 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования — Ершичский район Смоленской области, утвержденного решением Ершичского районного Совета депутатов от 30.11.2011 года №48 (в редакции решения от 25.12.2015 №43).

Общие положения

В соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области Контрольно-ревизионная комиссия - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, не обладает правами юридического лица и является органом местного самоуправления.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году осуществлялась на основании плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии №15 от 24.12.2014 года. Годовой план работы был сформирован в соответствии с поручениями Ершичского районного Совета депутатов. План работы выполнен.

В соответствии с утвержденным Положением о Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год сельскими поселениями переданы полномочия контрольно-ревизионных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области (далее – Контрольно – ревизионная комиссия) .

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области

В 2015 году Контрольно – ревизионной комиссией проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2014 год. В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального

образования — Ершичский район Смоленской области проведены проверки бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств. По результатам проверки подготовлено 1 сводное заключение;

- проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета за 2014 год 9 сельских поселений. Подготовлено 9 заключений.

При проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов установлены:

- нарушения Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

- отсутствовали формы к пояснительной записке:

- 1) таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации» (Администрации Беседковского, Воргинского, Егоровского, Руханского, Сеннянского сельских поселений);

- 2) форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (Администрация Беседковского сельского поселения);

- 3) форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (Администрация Егоровского сельского поселения);

- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не соответствовала форме, утвержденной вышеуказанным Приказом (Администрации Беседковского, Воргинского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сеннянского, Сукромлянского сельских поселений);

- неверно заполнялись данные в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (Администрации Воргинского, Кузьмичского, Поселковского, Сеннянского сельских поселений);

- нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации №65н от 01.07.2013 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - не указывались, указывались неверно коды и наименование кодов бюджетной классификации (Администрации Беседковского, Воргинского, Егоровского, Ершичского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сеннянского, Сукромлянского сельских поселений).

Проведен анализ отчетов об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области и бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2015 года. Подготовлено 30 заключений.

При проведении анализа ежеквартальных отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений было установлено:

- наименование муниципальной программы, указанное в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не соответствовало наименованию, указанному в приложениях к решению о бюджете (Администрации Беседковского, Воргинского, Егоровского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сеннянского, Сукромлянского сельских поселений);

- наименование целевой статьи 98 0 5118 в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» указывалось не соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования сельского поселения, утвержденной решением о бюджете (Администрации Беседковского, Егоровского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сукромлянского сельских поселений).

Подготовлено 5 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Ершичского районного Совета депутатов от 23.12.2014 года №44 «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Проекты решений подготовлены в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Подготовлено 118 заключений на проекты решений о внесении изменений и дополнений в решения Советов депутатов сельских поселений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области на 2015 год.

Основными нарушениями, установленными в рамках экспертиз проектов решений о внесении изменений и дополнений в бюджеты муниципальных образований сельских поселений, являлись:

- нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не вносились изменения в объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии (Администрация Воргинского сельского поселения);

- нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

1) не предлагался к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (Администрации Воргинского, Сукромлянского сельских поселений);

2) не вносились изменения в текстовую часть решения по предоставлению межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения (Администрации Беседковского, Ершичского, Кузьмичского, Сеннянского сельских поселений);

3) не вносились изменения в текстовую часть решения по утверждению прогнозируемого объема доходов бюджета в части доходов дорожного фонда (Администрации Ершичского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сеннянского сельских поселений);

4) не вносились изменения в текстовую часть решения по утверждению объема бюджетных ассигнований дорожного фонда (Администрации Беседковского, Ершичского, Кузьмичского, Поселковского, Сеннянского сельских поселений);

- нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не предлагался к утверждению объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы (Администрации Беседковского, Воргинского, Поселковского, Сеннянского, Сукромлянского сельских поселений);

- нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - в приложениях к решениям неверно указывались наименования кодов доходов, отсутствовали коды по доходам и расходам (Администрации Беседковского, Воргинского, Егоровского, Ершичского, Кузьмичского, Поселковского, Руханского, Сеннянского, Сукромлянского сельских поселений).

Подготовлено 1 заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2016 год». Проект решения соответствовал требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и рекомендован к утверждению.

Подготовлено 9 заключений на проекты решений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений Ершичского района Смоленской области на 2016 год.

При проведении экспертизы проектов решений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений на 2016 год было установлено нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - неверно указывались:

- 1) наименования кодов группы, подгруппы, статей, вида источника финансирования дефицита бюджета (Администрация Воргинского сельского поселения);
- 2) код и наименования кодов поступлений в бюджет (Администрации Кузьмичского, Поселковского, Сукромлянского сельских поселений);
- 3) наименование целевой статьи и кода вида расходов (Администрация Сукромлянского сельского поселения).

За 2015 год Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 173 заключения (за 2014 год — 153), из них 98 содержат предложения по устранению нарушений и замечаний. Также следует отметить, что многие нарушения и недостатки устранялись непосредственно в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение экспертно-аналитической работы способствует предотвращению нарушений, так как заключения готовятся на проекты решений, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы и не допустить нарушения при принятии нормативных правовых актов.

Заключения Контрольно-ревизионной комиссии по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Ершичский районный Совет депутатов, в Администрацию муниципального образования – Ершичский район Смоленской области, в Советы депутатов и Администрации сельских поселений.

В соответствии с пунктом 13 части 3.2 Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего

муниципального финансового контроля обеспечено предоставление каждому Совету депутатов поселения отчета о своей деятельности за 2015 год - всего 9 отчетов.

Контрольные мероприятия

За 2015 год Контрольно – ревизионной комиссией проведено три контрольных мероприятия. Объектами контрольных мероприятий стали Администрация Егоровского сельского поселения Ершичского района Смоленской области, Администрация Поселковского сельского поселения Ершичского района Смоленской области и Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ершичская централизованная библиотечная система» муниципального образования — Ершичский район Смоленской области.

При проведении контрольных мероприятий осуществлялся анализ эффективности и целевого использования бюджетных средств, достоверности ведения учреждениями бюджетного учета и составления финансовой отчетности, а также соблюдения действующего законодательства.

Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 14 356 221 рубль 82 копейки.

Выявлены нарушения на сумму 242 995 рублей 95 копеек, в том числе:

- необоснованные расходы - 68 924 рубля;
- неправомерные расходы - 171 770 рублей 84 копейки;
- прочие нарушения - 2 301 рубль 11 копеек.

Возмещено в бюджет муниципального образования – Ершичский район Смоленской области 3 785 рублей 50 копеек.

В ходе проверок были установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета, трудового и бюджетного законодательства.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения контрольных мероприятий, являются нарушения:

- статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации - решения Советов депутатов о внесении изменений в бюджет опубликовывались в газете «Нива» позднее 10 дней после их подписания (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);
- статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);
- статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Министерства финансов от 20.11.2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» - бюджетные сметы и изменения в бюджетную смету не составлялись (Администрация Поселковского сельского поселения), к утвержденным бюджетным сметам не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

- статей 162 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации — договора с поставщиками заключались в суммах превышающих лимиты бюджетных обязательств (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

- статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации - оценка эффективности реализации муниципальной программы не производилась (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

- Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»:

1) отсутствовали первичные документы, не велись журналы операций и главная книга, бухгалтерские операции отражались не в соответствующих журналах операций, первичные документы к журналам операций не подшивались в хронологическом порядке (Администрация Поселковского сельского поселения);

2) заявления о выдаче наличных денежных средств под отчет не составлялись (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

3) денежные средства выдавались подотчетным лицам не по ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф.0504501), а по платежной ведомости (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

4) при предоставлении отпуска и увольнении не составлялись записки-расчеты об исчислении среднего заработка (Администрация Егоровского сельского поселения);

- Приказа №65н от 01.07.2013 года «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - неверно была применена бюджетная классификация по уплате налога на доходы физических лиц и техническое обслуживание систем наружного освещения (Администрация Поселковского сельского поселения);

- нарушение Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного решением Банка России от 12.10.2011 № 373-п и Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

1) не оформлялись расходные кассовые ордера на платежные ведомости на оплату труда (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

2) в приходных и расходных кассовых ордерах не отражались бухгалтерские проводки (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);

3) отсутствовал распорядительный документ на выполнение обязанностей кассира (Администрация Поселковского сельского поселения);

- 4) не соблюдался лимит остатка наличных денег в кассе (Администрация Поселковского сельского поселения);
- нарушение Приказов Министерства финансов РФ от 15.12.2010 №173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» и от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» - формы кассовой книги, журналов операций, платежной ведомости, табеля учета использования рабочего времени, записка – расчет о предоставлении отпусков не соответствовали вышеуказанным Приказам (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений, МБУК «Ершичская ЦБС»);
 - распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» - списание горюче-смазочных материалов производилось не по нормам (Администрация Егоровского сельского поселения);
 - Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» - в путевых листах отметки о прохождении предрейсовых медосмотров отсутствовали. Договора на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителя отсутствовали (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);
 - постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» - путевые листы выдавались на срок превышающий один день (Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений);
 - постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 года №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - при расчете отпускных неверно считался расчетный период (Администрация Поселковского сельского поселения, МБУК «Ершичская ЦБС»);
 - статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации - несвоевременно производилась выплата отпускных работникам (Администрация Поселковского сельского поселения, МБУК «Ершичская ЦБС»);
 - статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации - несвоевременно производилась выплата при прекращении трудового договора

(Администрации Егоровского, Поселковского сельских поселений, МБУК «Ершицкая ЦБС»).

В ходе выборочной проверки правильности начисления, выплаты заработной платы и отпускных переплата работникам Администрации Егоровского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области составила – 10 243 рубля 82 копейки, Администрации Поселковского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области переплата составила – 74 891 рубль 92 копейки, недоплата – 965 рублей, Муниципального бюджетного учреждения культуры «Ершицкая централизованная библиотечная система» муниципального образования — Ершицкий район Смоленской области переплата составила – 154 556 рублей 27 копеек, недоплата – 37 рублей 83 копейки.

Реестр муниципального имущества муниципального образования Поселковского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области велся с нарушением Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Контрольно-ревизионной комиссией по результатам проведенных контрольных мероприятий внесено 3 представления, которые содержат предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений. Получено 5 информации об исполнении представлений. Исполнение выданных представлений контролируется Контрольно-ревизионной комиссией. Для сведения и принятия мер материалы контрольных мероприятий направлялись Главе муниципального образования – Ершицкий район Смоленской области, председателю Ершицкого районного Совета депутатов, Главам Администраций сельских поселений Ершицкого района Смоленской области.

Администрацией Поселковского сельского поселения Ершицкого района Смоленской области была отмечена неудовлетворительная работа старшего менеджера, за допущенные недостатки ей был объявлен выговор.

В период проведения проверок Контрольно-ревизионной комиссией оказывается практическая помощь проверяемым организациям в правильности ведения бухгалтерского учета, устранении недостатков и приведения их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Организационно-методическая деятельность Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования – Ершицкий район Смоленской области

В декабре 2015 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год.

В течение отчетного периода, в рамках своей деятельности, Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях Ершичского районного Совета депутатов и его постоянных комиссий.

Контрольно-ревизионная комиссия ежеквартально размещает информацию о своей деятельности на официальном сайте Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования –
Ершичский район Смоленской области

В.Н.Егорова