

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

Р Е Ш Е Н И Е

от 04.04.2014 № 10

О принятии к сведению отчета о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования –
Ершичский район Смоленской области
за 2013 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

ЕРШИЧСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

РЕШИЛ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования – Ершичский район Смоленской области за 2013 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Глава муниципального образования-
Ершичский район Смоленской области

В.Л.Каменной

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования - Ершичский район Смоленской области за 2013 год

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования -Ершичский район Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2013 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.

Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия в 2013 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным 30.11.2012 года. План работы выполнен в полном объеме.

Контрольно-ревизионная комиссия осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную деятельность, осуществляет контроль за составлением и исполнением бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области.

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

В соответствии с планом работы в 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 146 экспертно-аналитических мероприятий (за 2012 год — 90), из них:

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2012 год. В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области за 2012 год 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 2012 год 9 сельских поселений. Подготовлено 9 заключений.

При проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов установлено нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (отсутствие форм к пояснительной записке, отдельные формы были заполнены не в полном объеме).

Проведен анализ ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования — Ершичский район Смоленской области и бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 2013 год. Подготовлено 30 заключений.

Подготовлено 5 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение Ершичского районного Совета депутатов от 21.12.2012 года №49 «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Подготовлено 91 заключение 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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

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

- нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - отсутствие утвержденного общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, объема расходов бюджетов муниципальных образований сельских поселений, связанных с финансированием муниципальных нужд и источников финансирования дефицита бюджета;

- нарушение статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации - неверно указывался утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ;

- нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации — не представлялись нормативные правовые акты по внесению изменений в муниципальные целевые программы;

- неправильное отражение запланированных расходов бюджетов муниципальных образований сельских поселений в денежном выражении в приложениях к проектам решений.

Подготовлено 1 заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования – Ершичский район Смоленской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Основными нарушениями, установленными в рамках экспертизы, проектов решений о бюджетах муниципальных образований сельских поселений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов являются:

- нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - прилагаемые формы по верхнему пределу и муниципальным заимствованиям бюджетов муниципальных образований сельских поселений составлены неверно;

- нарушение статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации - несоответствие данных в приложениях к проектам решений;

- нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации - объем ассигнований, указанный в муниципальных программах не соответствовал объему ассигнований указанному в проектах решений;

- проекты решений муниципальных образований сельских поселений составлены в различных единицах измерения.

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.

Контрольные мероприятия

За 2013 год Контрольно – ревизионной комиссией проведено одно контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности Отдела по образованию Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области. В ходе проверки были установлены отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета, гражданского, трудового и бюджетного законодательства:

- не утверждался порядок оставления, утверждения и ведения смет расходов, к первоначальным сметам не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, уточненная смета не составлялась, что свидетельствует о необоснованности планирования расходов учреждения;
- расходные кассовые ордера на платежные и расчетно-платежные ведомости на оплату труда не оформлялись. В расходных кассовых ордерах на выдачу наличных денег из кассы отсутствовали данные документов удостоверяющих личность получателя;
- документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к Авансовым отчетам не нумеровались подотчетными лицами;
- принимались авансовые отчеты не утвержденные руководителем учреждения, не производились бухгалтерские записи, отсутствовали подписи главного бухгалтера, премия имени Ю.А.Гагарина на поощрение учащихся 9-11 классов выдавалась по ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам;

- в проверяемом периоде имели место факты заключения договоров с поставщиками без определения существенных условий договора (дата договора, срок действия договора, цена договора);
 - списание горюче-смазочных материалов производилось по нормам, утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а не по фактическому расходу;
 - учетная политика в Отделе по образованию утвержденная приказом от 28.01.2008 года №12 «О реализации учетной политики в централизованной бухгалтерии учреждений образования» (с изменениями от 27.01.2012 года №17) с 1 января 2013 года не соответствовала действующему законодательству, так как разработана со ссылкой на федеральные законы, которые утратили силу;
 - Отдел по образованию как получатель бюджетных средств не вел реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
- в ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Отдела по образованию в проверяемом периоде установлена необоснованная выплата заработной платы в сумме 85 923 рубля 18 копеек, недоплата - 8 386 рублей 38 копеек, переплата — 110 рублей 51 копейка.

Контрольно-ревизионной комиссией по результатам проведенного контрольного мероприятия начальнику Отдела по образованию направлено представление об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки.

Администраций муниципального образования — Ершичский район Смоленской области была отмечена неудовлетворительная работа начальника отдела по образованию по осуществлению контроля за организацией бухгалтерского учета и отчетности. Должностным лицам, ответственным за ведение бухгалтерского учета объявлено замечание.

За 2013 год Контрольно-ревизионной комиссией совместно с финансовым управлением Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области было проведено 8 проверок работы кружков в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях. В ходе проверки установлено, что работа кружков проводилась только в двух школах.

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

В декабре 2013 года подготовлен и утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год.

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

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия размещает материалы на официальном сайте Администрации муниципального образования — Ершичский район Смоленской области.

Председатель Контрольно-
ревизионной комиссии

В.Н.Егорова