

Об отчете Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район

за 2014 год

В соответствии с Законом Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район У.Т. Тишину о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район за 2014 год, Совет муниципального образования Крыловский район р е ш и л:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский за 2014 год (прилагается).

2. Настоящее решение подлежит опубликованию в районной газете «Авангард» и размещению на официальном сайте администрации муниципального образования Крыловский район.

3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Совета муниципального образования по вопросам законности, правопорядку и правовой защиты граждан (Юшко).

4. Решение вступает в силу со дня его обнародования.

Председатель Совета

муниципального образования

Крыловский район

Т.П.Хвостик

Глава муниципального образования

Крыловский район

В.Г.Демиров

ПРИЛОЖЕНИЕ

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

к решению Совета муниципального

образования Крыловский район

от 12 марта 2015 года № 425

Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Крыловский район за 2014 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район (далее – КСП) в 2014 году подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 44 Устава муниципального образования Крыловский район, требованиями пункта 1 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крыловский район от 29 декабря 2013 года №199.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2014 году, информация о результатах проведенных контрольных экспертно-аналитических мероприятий о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1. Правовой статус КСП,

численность и профессиональная подготовка сотрудников

КСП создана на основании решения Совета муниципального образования Крыловский район от 29 декабря 2012 года №199 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район», осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Крыловский район, а также Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Крыловский район от 29 декабря 2012 года №199.

КСП является контрольно-счетным органом муниципального образования Крыловский район.

КСП обладает организационной и функциональной независимостью и является самостоятельным юридическим лицом.

Решением Совета муниципального образования Крыловский район от 23.03.2012 №202 штатная численность работников установлена в количестве 3 человек. Фактическая численность сотрудников составляет 2 человека.

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

Сотрудники КСП имеют высшее профессиональное образование, в 2014 прошли обучение в Законодательном Собрании Краснодарского края по программе повышения профессионального уровня по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

С целью повышения эффективности системы муниципального финансового контроля, координации деятельности и укрепления сотрудничества между контрольно-счетными органами Краснодарского края в 2012 году КСП вступила в Совет контрольно-счетных органов Краснодарского края.

В отчетном периоде строго соблюдалась смета расходов на содержание Контрольно-счетной палаты. Затраты на содержание КСП в 2014 году составили – 1010,5 тыс. руб.

Деятельность КСП в отчетном периоде осуществлялась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2014 год и строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности.

Основными задачами, поставленными перед КСП является контроль исполнения местного бюджета, соблюдение установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также организации и осуществления контроля за законностью, эффективностью и экономностью использования средств, получаемых бюджетом муниципального образования Крыловский район, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности.

Контрольно-счетной палатой заключены соглашения:

о взаимодействии между прокуратурой Крыловского района и Контрольно-счетной палатой по вопросам, связанным с предупреждением, выявлением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере;

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю и Контрольно-счетной палатой.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана работы, который разрабатывался и утверждался ею самостоятельно. Обязательному включению в план работы КСП подлежали поручения Совета, предложения Главы муниципального образования Крыловский район, прокуратуры Крыловского района.

В 2014 году все запланированные экспертно-аналитические и контрольные мероприятия выполнены в полном объеме .

Выполняя требования Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ Контрольно-счетная палата особое внимание уделяла повышению эффективности использования бюджетных средств, усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных бюджетных учреждений.

2.Контрольная деятельность.

В целях реализации задач, определенных Положением о Контрольно-счетной палате, в 2014 году проведено 9 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 12 объектов.

Проведение контрольных мероприятий осуществлялось посредством проведения проверок использования средств местного бюджета органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями.

В результате проведенных в 2014 году контрольно-ревизионных мероприятий общий объем проверенных средств составил – 56349,0 тыс.руб.

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

Выявлено в отчетном году финансовых нарушений на общую сумму – 7513,0 тыс. руб. (семь миллионов пятьсот тринадцать тысяч рублей). Среди них:

- неэффективное использование бюджетных средств – 236,0 тыс. руб. или 3,5% от общей суммы выявленных нарушений;

- неэффективное использование основных средств- 717,0 тыс.руб.или 9,5% от суммы выявленных нарушений;

-недопоступление средств в бюджет-336,0 тыс.руб.или 4 % от суммы выявленных нарушений;

-нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности- 6224,0 тыс. руб. или 83 %от суммы выявленных нарушений.

Кроме того, выявлялись отдельные нарушения действующего законодательства, не имеющие стоимостной оценки.

Контрольные мероприятия проводились по следующим вопросам: проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ, проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Разнобытпрокат», МП «Крыловский рынок» проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ, использования муниципального имущества.

В отчетном периоде было проверено целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального образования Крыловский район, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ: «Поддержка малого и среднего предпринимательства», «Дети Кубани», «Развитие культуры в муниципальном образовании Крыловский район».

**2.1. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Крыловский район, выделенных на реализацию муниципальной программы поддержки малого и среднего предпринимательства в муниципальном образо
вании**

Крыловский район на 2011-2014годы проводилась в

администрации муниципального образования Крыловский район. В ходе проверки нарушений не установлено.

**2.2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Крыловский район, выделенных в 2013,2014 годах на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании Крыловский район» проводилась в
управлении культуры администрации муниципального образования Крыловский район.**

Проверкой установлено, что в нарушение п.36 Решения Совета муниципального образования Крыловский район от 12.12.2013 года №333 «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов» с последующими изменениями, Управление культуры не внесло изменения в Программу в установленные сроки. Это привело к искажению результатов исполнения программных мероприятий в денежном выражении. По итогам данной проверки управлению культуры было предложено внести изменения в программу в соответствии с вышеназванным решением. Учреждением предоставлена информация об устранении недостатков выявленных в ходе проверки, внесены изменения в муниципальную программу постановлением администрации от 06.10.2014года №538.

**2. 3. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Крыловский район, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной ведомственной целевой программы «Дети Кубани на 2013-2015годы» проводилась в управлении образования администрации
муниципального образования Крыловский район (далее-**

управление образования) в том числе подведомственных учреждениях: МБОУ ДОД ДЮСШ, МБОУ СОШ №1, МБОУ СОШ №7. В ходе проверки устанавливались отдельные нарушения в том числе:

-при формировании штатного расписания ДОЛ «Колосок» закладывались должности, остающиеся вакантными все время работы лагеря;

- отсутствовали системные документы (положения об оплате труда, премировании, установлении надбавок и доплат, коллективный договор, графики работы сотрудников), должностные инструкции, разработанные и утвержденные для каждого сотрудника;

- в лагере не велся табель учета посещаемости детей;

- в ведомость по расходу продуктов включались сотрудники и в их выходные дни. В результате установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму **9 41.0 руб**

2.4. При проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в Муниципальном казенном учреждении «Служба единого заказчика» (далее – МКУ СЕЗ) установлено, что Устав МКУ «СЕЗ» имеет ряд неточностей в формулировках. Многие виды деятельности, предусмотренные Уставом учреждения для достижения целей деятельности учреждения, службой единого заказчика не осуществляются.

На момент проверки в учреждении существовало два Положения об оплате труда работников, отличные друг от друга. Выявлены нарушения в должностных инструкциях, трудовых договорах сотрудников. Учреждению на праве оперативного управления было дважды передано одно и то же движимое имущество.

2.5. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ и использования муниципального имущества в муниципальном

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

образовательном учреждении «Олимп»

установлено:

- неэффективное использование бюджетных средств, направленных МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» на выплату механику заработной платы с учетом начислений в размере- 77 786,39 руб., на оплату услуг Крыловскому районному филиалу Фонда «Кубаньдорбезопасность» - 1 085.00 руб.

-неэффективное использование основных средств МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимп» составляет - 717 085,00 руб.;

-нарушение ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» при прохождении предрейсового и послерейсового технического осмотра транспортного средства, медицинского осмотра водителя.

Учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств за счет списания ГСМ по путевым листам, оформленным с нарушениями, на сумму - 23 062.20 руб. Из-за несоблюдения норм списания ГСМ было допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму - 65 443.66 руб.

Нарушения, допущенные при оформлении работы водителя в выходные и праздничные дни, повлекли неэффективное использование денежных средств в размере- 45 224.24 руб.

В результате нарушений при заключении договора аренды транспортного средства школой необоснованно списано ГСМ на сумму - 22 432.34 руб.

2.6. В соответствии с планом работы была проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ и использования муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении

«Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

В ходе проверки выявлено ряд несоответствий Устава МКУ ЦБ УО, Положения об оплате труда МКУ ЦБ УО, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ ЦБУО нормативно-правовым актам муниципального образования Крыловский район. В штатном расписании учреждения заведомо закладывается экономия фонда оплаты труда по сезонным штатным единицам

Не была осуществлена государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество, учреждением не была осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество.

2.7. В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Разнобытпрокат» устанавливались отдельные нарушения, в том числе:

- при заключении договора найма руководителя МУП «Разнобытпрокат»,

- при утверждении основных показателей программы деятельности предприятия на 2014 год, начислении НДФЛ, материальной помощи работникам;

- договор аренды на один из земельных участков, переданным предприятию муниципальным образованием Крыловский район с МУП «Разнобытпрокат» не заключался. Арендная плата не исчислялась и не уплачивалась в бюджет района;

- часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования по результатам работы 1 квартала 2014года МУП «Разнобытпрокат» не исчислялась и не перечислялась;

- допускались нарушения при оформлении авансовых отчетов по выданным под отчет денежным средствам.

В целом проверкой были установлены нарушения и недостатки в работе

МУП «Разнобытпрокат» на общую сумму- 20490,0 рублей .

2.8. При проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «Крыловский рынок» выявлен ряд нарушений в том числе:

-расхождение балансовой стоимости имущества с выпиской из реестра муниципальной собственности;

-при заключении трудовых договоров с директором МП «Крыловский рынок», инженером по охране труда и инспектором по кадрам;

- допускались нарушения ТК при привлечении к работе в выходные и праздничные дни директора и ряда сотрудников предприятия.

- нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 « Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

-излишне выплачена и отнесена на расходы сумма компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях;

-неправомерно была отнесена на затраты сумма, уплаченная за мобильную связь работникам предприятия;

В результате нарушений, установленных проверкой, МП «Крыловский рынок» было

неправомерно отнесено на затраты предприятия -124 359,0 руб.

Тем самым в проверяемом периоде на- 62 179.0 руб. была занижена часть прибыли предприятия, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования Крыловский район.

При выявлении нарушений Контрольно-счетная палата давала не только предложения об их устранении в учреждении, являвшимся объектом проверки, но и рекомендации о принятии мер по предотвращению таких нарушений.

По результатам всех контрольно-ревизионных мероприятий руководителям объектов проверки были направлены представления с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений

Результаты отдельных проверок были рассмотрены на бюджетной комиссии Совета муниципального образования Крыловский район.

Информационные сообщения о результатах контрольных мероприятий были направлены в Совет, Главе муниципального образования Крыловский район и прокуратуру Крыловского района.

В настоящее время ряд нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, устранен, устранение остальных нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты

3. Экспертно - аналитическая деятельность КСП

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты заключалась в проведении финансово-экономической экспертизы проектов местного бюджета,

муниципальных целевых программ.

Реализуя функцию экспертно-аналитической деятельности в отчетном периоде, была проведена работа по внешней проверке годового отчета за 2013 год об исполнении бюджета и экспертиза бюджета на 2015 и плановый период 2016-2017 годов муниципального образования Крыловский район.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов доходов проверено соблюдение требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, проведен анализ результативности использования бюджетных средств. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов оформлены отдельными актами по каждому главному администратору.

В результате проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации Контрольно-счетной палатой сделан вывод, что предложенный проект решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации и рекомендован к утверждению.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения, которые направлены в Совет и Главе муниципального образования Крыловский район.

4. Организационные и информационные мероприятия.

В числе организационно-методических мероприятий осуществлялась работа по реализации положений Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50

Российской Федерации и муниципальных образований», вступившего в силу с 1 октября 2011 года.

Основные Направления деятельности контрольно-счетной палаты на 2015 год отражены в плане работы на 2015 год, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на контрольно-счетную палату.

Осуществлялась переписка с органами исполнительной власти, прокуратурой района по вопросам, отнесенным к компетенции КСП.

В целях освещения деятельности контрольно-счетной палаты МО Крыловский в 2014 году информация о контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях, а также об основных полномочиях контрольно-счетной палаты, планах работы постоянно размещалась на официальном сайте администрации муниципального образования Крыловский район во вкладке «Контрольно-счетная палата» на сайте www.krilovskaya.ru.

В целях информационного обеспечения деятельности КСП в 2014 году осуществлялось наполнение разделов Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район.

Результаты проведенных КСП мероприятий доводились до сведения главы муниципального образования в виде отчетов и экспертных заключений, а также направлялись в Совет муниципального образования Крыловский район и прокуратуру Крыловского района.

При формировании плана работы КСП на 2015 год были учтены предложения, поступившие от Совета муниципального образования, главы муниципального образования.

В 2015 году контрольно-счетная палата МО Крыловский район продолжит работу:

- по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля и повышению его результативности;

- по разработке и утверждению стандартов организации деятельности контрольно-счетной палаты;

- по обеспечению публичности представления информации о деятельности контрольно-счетной палаты, в частности, по освещению ее на официальном сайте администрации муниципального образования Крыловский район во вкладке «Контрольно-счетная палата» на сайте www.krilovskaya.ru.

Особое внимание в 2015 году КСП планирует уделить методу программно-целевого бюджетного планирования, в связи с чем, запланированы проверки муниципальных целевых программ.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крыловский район

У.Т.Тишина

Автор: Предчий С.С.

Tuesday, 17 March 2015 06:50
