



## РОСЛАВЛЬСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА

### КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОСЛАВЛЬСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

216500, Смоленская область, г. Рославль, пл. Ленина, д. 1, тел. 4-04-53, e-mail: krk@roslavl.ru

#### ОТЧЕТ

#### о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в 2013 году

##### *Раздел 1. Общие положения*

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в 2013 году (далее – отчет, Контрольно-ревизионная комиссия) представляется Рославльской районной Думе в соответствии с частью 2 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» и пунктом 4.26. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденного решением Рославльской районной Думы от 30.01.2012 № 6 (в ред. от 31.01.2013 № 7).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

Контрольно-ревизионная комиссия образована и приступила к исполнению своих полномочий с 01 января 2013 года. В связи с этим в 2013 году наряду с выполнением основных полномочий решались следующие первоочередные задачи:

1. Обеспечение разработки, рассмотрения и утверждения нормативных документов, регламентирующих деятельность Контрольно-ревизионной комиссии, а так же кадровые вопросы.

2. Принимались меры по обеспечению взаимодействия с представительными и исполнительными органами местного самоуправления муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, органами местного самоуправления сельских поселений, контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области, Контрольно-счетной палатой Смоленской области, муниципальными учреждениями.

Контрольно – ревизионная комиссия исполняет полномочия Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля согласно 21 Соглашения о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский

район» Смоленской области полномочий Контрольно-ревизионных комиссий сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашения о передаче полномочий), заключенных Рославльской районной Думой » с Советами депутатов сельских поселений Рославльского района в соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

### **1.1 Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году**

Контрольно-ревизионной комиссией в 2013 году проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Бюджетным кодексом, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденным решением Рославльской районной Думы от 30.01.2012 № 6 (в ред. от 31.01.2013 № 7), а также согласно Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии, утвержденного приказом от 18.01.2013 № 3 (в ред. от 27.05.2013 № 11, от 21.11.2013 № 24).

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2013 год выполнены.

В соответствии с утвержденным Планом работы Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла деятельность по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;
- контрольная деятельность;
- деятельность по переданным полномочиям;
- организационные мероприятия

Кроме того, работники Контрольно-ревизионной комиссии постоянно осуществляют консультативную работу по вопросам, входящим в их компетенцию и возникающим в процессе текущей работы органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий.

### **1.2 Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году**

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 247 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 227 экспертно-аналитических мероприятий, 20 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 98 объектов контроля.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 223 заключения и 4 отчета, по результатам контрольных мероприятий составлено 19

актов.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий на стадии предварительного контроля предотвращены финансовые нарушения на сумму 474,1 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на сумму 1375,3 тыс. руб. Установленные финансовые нарушения устранены на сумму 999,3 тыс. руб. или 72,7 % от установленных, в том числе поступило в доход бюджетов – 675,2 тыс. руб., внесено в кассу учреждений – 31,4 тыс. руб., выполнены подрядные работы – 60,3 тыс. руб., внесены изменения в бухгалтерский учет – 232,4 тыс. руб.

Из установленных финансовых нарушений неправомерные расходы установлены в сумме 88,8 тыс. руб., недостача материальных ценностей – 10,4 тыс. руб., излишки материальных ценностей – 0,1 тыс. руб., прочие нарушения – 1276,0 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 14 представлений, в которых содержалось 52 предложения по устранению нарушений, из которых исполнено 48 предложений или 92,3 % предложенных к выполнению.

По результатам проведенных контрольных мероприятий 3 человека привлечено к дисциплинарной ответственности.

## ***Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность***

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных образований» и мероприятиями, предусмотренными в плане работы проводилась финансовая экспертиза и подготовка заключений на проекты муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, а также прочие экспертно-аналитические мероприятия.

Всего проведено 227 экспертно-аналитических мероприятий, из них в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий – 187 мероприятий.

### **2.1. Результаты экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе.**

С целью осуществления экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе проведено 40 мероприятий, в том числе:

1. Подготовлено и направлено в Рославльскую районную Думу 37 заключений по результатам проведенной финансовой экспертизы, в том числе: 12 - по проектам решений о бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и изменений к нему, 3 – по ежеквартальным отчетам об исполнении бюджета муниципального района, 1 – по внешней проверке годового отчета об исполнении

бюджета муниципального района за 2012 год, 13 – по проектам решений, связанных с соблюдением порядка управления и использования муниципального имущества, 2 – по проектам решений о налогах, 6 – по проектам решений по прочим вопросам.

По результатам рассмотрения 4 проектов решений Рославльской районной Думы указано на нарушения бюджетного законодательства, в том числе

- п. 3 ст. 81 БК РФ - размер резервного фонда, указанный в проекте решения, не соответствовал размеру резервного фонда, указанному в распределении бюджетных ассигнований по целевым статьям бюджетной классификации, нарушение устранено,

- п. 3 ст. 64 БК РФ – в связи с уменьшением значения корректирующего коэффициента базовой доходности К-2 по ЕНВД, предложено внести изменения в доходную часть бюджета на 2013 год, учитывающие выпадение налогооблагаемой базы, нарушение своевременно не устранено;

- ст. 65, 86 БК РФ – не допущено увеличение расходной части бюджета на сумму бюджетных ассигнований, не подтвержденных принятыми расходными обязательствами на сумму 244,8 тыс. руб.;

- п. 3 ст. 184.1 БК РФ - объем условно утверждаемых расходов бюджета муниципального района на плановый период 2015 и 2016 годов, установленный в проекте решения о бюджете, не соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК, нарушение устранено.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области за 2012 год установлено нарушение пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н при заполнении плановых показателей о доходах и источниках финансирования дефицита бюджета.

2. Проведено 3 прочих экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2 мероприятия по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий (МУП «Санаторий-профилакторий «Голоевка», МУП «Пригородное ПАТП № 2»), 1 мероприятие по оценке обоснованности уменьшения платы за арендованное муниципальное имущество.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по оценке обоснованности уменьшения платы за арендованное муниципальное имущество Рославльскому филиалу ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» признано необоснованным уменьшение суммы арендной платы, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на сумму 229,3 тыс. руб.

## **2.2. Результаты экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в сельских поселениях согласно Соглашениям о передаче полномочий.**

С целью осуществления экспертно-аналитической деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в сельских поселениях согласно

заключенным Соглашениям о передаче полномочий проведено 187 мероприятий, в том числе

1. Подготовлено и направлено в Советы депутатов сельских поселений 186 заключений по результатам проведенной финансовой экспертизы, в том числе: 106 – по проектам решений о внесении изменений в бюджет сельских поселений, 20 – по проектам решений о бюджете сельских поселений, 39 – по ежеквартальным отчетам об исполнении бюджетов сельских поселений, 21 – по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений за 2012 год.

По результатам рассмотрения представленных на экспертизу проектов решения Советов депутатов указано на нарушение бюджетного законодательства в 35 случаях, в том числе имелись нарушения статей 81, 179, 184.1 Бюджетного кодекса, которые были устранены.

Органами местного самоуправления не в полном объеме выполняются условия заключенных Соглашений о передаче полномочий, а именно не все проекты муниципальных правовых актов представительных органов сельских поселений направляются в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения финансовой экспертизы.

2. Проведено 1 мероприятие по анализу отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 1 полугодие 2013 года. По результатам анализа отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 5 ст. 262.2 БК РФ в Контрольно-ревизионную комиссию не представлен утвержденный отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2013 года Администрацией Любовского сельского поселения;

- в нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, в пяти отчетах об исполнении бюджета ф. 0503117 неверно отражены плановые показатели по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- в нарушение ст. 217 БК РФ в связи с несоответствием данных сводной бюджетной росписи и утвержденных решением Совета депутатов Жарынского сельского поселения от 19.12.2012 № 34 (в ред. решений от 26.02.2013 № 4, от 19.04.2013 № 9, от 26.04.2013, от 11.06.2013 % 15, от 28.06.2013 № 16) бюджетных ассигнованиях, допущено искажение отчетных данных в отчете об исполнении бюджета Жарынского сельского поселения;

- в нарушение ст. 81 БК РФ в отчете об исполнении бюджета Перенского сельского поселения учтен резервный фонд Администрации больше размера резервного фонда, утвержденного решением Совета депутатов Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области от 17.12.2012 № 28 «О бюджете Перенского сельского поселения Рославльского района Смоленской области на 2013 год»;

- в нарушение Указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом МФ РФ от 21 декабря 2012 г. № 171н, в отчете об исполнении бюджета Богдановского сельского поселения средства, выделенные из

резервного фонда в сумме 3,2 тыс. руб., отражены по целевой статье 3510500, следовало 0700500, в результате допущено искажение отчетных данных.

Информация о результатах проведенного мероприятия направлена в Финансовое управления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, допущенные нарушения исправлены при составлении отчетов об исполнении бюджета на следующую отчетную дату.

### ***Раздел 3. Контрольная деятельность***

В 2013 году Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных образований» и мероприятиями, предусмотренными в плане работы проводились контрольные мероприятия по контролю за законностью и результативностью использования средств бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений, контрольные мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Всего в Плане работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, утвержденном приказом от 18.01.2013 № 3 (в ред. от 27.05.2013 № 11, от 21.11.2013 № 24) предусмотрено проведение 19 контрольных мероприятий по различным вопросам.

Фактически проведено 20 контрольных мероприятий, в том числе в ходе 2 контрольных мероприятий охвачено 4 запланированных вопроса, 2 контрольных мероприятия проведено по обращению Главы муниципального образования Кирилловского сельского поселения, 1 контрольное мероприятие по факту поступившей в адрес Губернатора Смоленской области жалобы от физического лица.

Таким образом, План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2013 год исполнен в полном объеме.

#### **3.1. Результаты контрольной деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в муниципальном районе.**

Всего проведено 6 контрольных мероприятий, которыми охвачено 66 муниципальных учреждений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на сумму 1192,3 тыс. руб., из них неправомерные расходы установлены в сумме 11,8 тыс. руб., недостача материальных ценностей – 9,5 тыс. руб., излишки материальных ценностей – 0,1 тыс. руб., прочие нарушения – 1170,9 тыс. руб. Устранено финансовых нарушений на сумму 867,7 тыс. руб. или 72,8 % от установленного, в том числе поступило в доход бюджета – 674,6 тыс. руб., внесено в кассу учреждений – 21,3 тыс. руб., внесены изменения в бухгалтерский учет – 171,8 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 3 представления, в которых содержалось 20 предложения по устранению нарушений, из которых исполнено 19 предложений или 95,0 % предложенных к выполнению.

По результатам проведенных контрольных мероприятий 2 человека привлечено к дисциплинарной ответственности.

Финансовые нарушения установлены при проведении 4 контрольных мероприятий из 6 проведенных, кроме того были установлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки, в том числе

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, выделенных Комитету по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверкой охвачено 12 муниципальных учреждений.

1.1. В нарушение Порядка формирования муниципального задания муниципальным бюджетным учреждениям и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 04.03.2011 № 444 (в редакции от 28.03.2012 № 545) в 2012 году в результате завышения объемного показателя (количество обучающихся) при расчете субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДОД «ДМШ им. М.И. Глинки» необоснованно получено из бюджета муниципального района и потрачено средств в сумме 142,2 тыс. руб.

1.2. В нарушение п. 3 ст. 9.2 федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2012 году МБОУ ДОД «ДЮСШ «Торпедо» не обеспечено выполнение утвержденного муниципального задания в полном объеме, в результате необоснованно получено из бюджета муниципального района и потрачено средств в сумме 180,1 тыс. руб.

1.3. Установлены грубейшие нарушения Положения ЦБ России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», в результате допущена недостача наличных денежных средств в сумме 9470,71 руб., излишки при снятии наличия денежных средств составили 88,50 руб.

1.4. Учет бланков строгой отчетности (билеты, квитанции) в МБУК «Рославльская ЦКС» не соответствует Методическим указаниям о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ, направленным для сведения и руководства письмом Минкультуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04, в результате чего не представляется возможным осуществлять контроль за полнотой поступления выручки.

1.5. В нарушение ст. 144 ТК РФ, Уставов муниципальных учреждений, нормативно-правовых актов, определяющих систему оплаты труда учреждений:

- в ряде бюджетных учреждений (МБОУ ДОД «ДЮСШ «Торпедо», МБОУ ДОД «ДЮСШ им. В.А. Сухарева», МБУК «РИХМ») не разработаны и не утверждены

директорами локальные нормативные акты, регламентирующие систему оплаты труда работников учреждений, не соблюден порядок утверждения штатных расписаний, заключения трудовых контрактов с директорами учреждений;

- допущены неправомерные расходы по оплате труда в сумме 7457,1 руб. за счет завышения количества занимающихся при проведении тарификации тренеров-преподавателей, в результате несоответствия данных приказов о зачислении учащихся в спортивные секции и журналов учета групповых занятий по фактическому посещению учащихся у тренеров-преподавателей.

1.6. В нарушение ч. 14 п. 2 ст. 55 федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения процедуры размещения заказа учреждением произведена закупка одноименных товаров (спортивные товары) на сумму свыше 100,0 тыс. руб. (МАУ «ФОК «Снегирь»).

1.7. В результате нарушения Указаний по применению бюджетной классификации Российской Федерации при отнесении расходов бюджетного учреждения к кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ) допущено искажение бухгалтерской отчетности на сумму 1153,55 руб.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 340469,86 руб., в том числе неправомерные расходы по оплате труда – 7457,1 руб., недостача денежной наличности – 9470,71 руб., излишки денежной наличности – 88,50 руб., необоснованное получение субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания – 322300 руб., искажение отчетных данных – 1153,55 руб.

Комитету по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 17016,31 руб. устранены, уменьшение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013 году на сумму 322,3 тыс. руб., по итогам выполнения муниципального задания в 2012 году при отсутствии указанной суммы на лицевом счете может отрицательно повлиять на качество предоставления муниципальных услуг.

По результатам проверки два человека привлечено к дисциплинарной ответственности.

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, выделенных Комитету образования Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. Проверкой охвачено 48 муниципальных учреждений.

2.1. В нарушение ч. 14 п. 2 ст. 55 федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения процедуры размещения заказа учреждением произведена закупка одноименных товаров на сумму свыше 100,0 тыс. руб. (МБОУ «Липовская средняя (полная) общеобразовательная школа им. Героя советского Союза И.Т. Гришина»);

2.2. В результате нарушений Указаний по применению бюджетной



классификации Российской Федерации при отнесении расходов бюджетного учреждения к кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ) допущено искажение бухгалтерской отчетности на сумму 1090 руб.

2.3. В результате нарушения изданного приказа об установлении доплаты к должностному окладу допущены неправомерные расходы по оплате труда в сумме 4329,14 руб.

2.4. Допущены нарушения Инструкций о применения плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений от 16.12.2010 №174н и от 23.12.2010 № 183н. в результате допущены нарушения в учете основных средств на сумму 22630,0 руб.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 28049,14 руб., в том числе неправомерные расходы по оплате труда – 4329,14 руб., искажение отчетных данных – 1090 руб., нарушения в учете основных средств - 22630,0 руб.

Комитету образования Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 26959,14 руб. устранены.

3. Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы «Информатизация муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2013-2015 годы» в части субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «Рославльская телерадиокомпания»:

3.1. В нарушение статьи 11 федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и раздела 6 Устава Учреждения, проекты планов финансово-хозяйственной деятельности за 2012 и 2013 годы, проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2012 год Наблюдательным советом не рассмотрены;

3.2. В нарушение пункта 4 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденного постановлением Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 04.03.2011 № 444 (в редакции от 28.03.2012 № 545) порядок определения расчетно-нормативных затрат для услуги «Информирование населения о жизни Рославльского района посредством телерадиопередач и телерадиорепортажей» не утвержден;

3.3. В 2013 году не приняты своевременные меры по снижению показателей, характеризующих объем (количество) оказываемых услуг, предусмотренных в утвержденном муниципальном задании, по причине невозможности их оказания Учреждением в заданном количестве в связи с уменьшением лицензионного объема вещания радио «Радимичи». В результате завышен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждением на 2013 год, необоснованно предоставлено субсидии в сумме 223,9 тыс. руб.

3.4. Установлены нарушения Инструкции о применения плана счетов бухгалтерского учета для автономных учреждений в учете расчетов с подотчетными лицами на сумму 413,6 руб.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 224265,60 руб., в том числе необоснованное получение субсидии на финансовое обеспечение исполнения муниципального задания – 223852,00 руб., нарушения в бухгалтерском учете – 413,60 руб.

Результаты проверки рассмотрены на заседании Наблюдательного совета в 2014 году, финансовые нарушения на сумму 224265,60 руб. устранены, в том числе поступило в бюджет в 2014 году 223900 руб.

4. Проверка эффективности использования муниципального имущества в Комитете имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

4.1. Не соблюдается Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденный приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.

4.2. В результате нарушений условий заключенных договоров купли-продажи объектов муниципального имущества, недопоступило в доход бюджета 417822,17 руб., в том числе платы за проданное имущество – 165071,60 руб., начисленных процентов за рассрочку платежа и пени – 252750,57 руб.

4.3. В нарушение Положения о порядке и условиях проведения капитального ремонта (реконструкции) арендуемого недвижимого имущества, являющегося собственностью муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и уменьшения арендной платы на сумму затрат, в связи с проведением данных работ, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 19.09.2011 № 2004 недоначислено арендной платы в сумме 32898,02 руб.

4.4. Занижена стоимость здания, учтенного в составе муниципальной казны на сумму 148773,95 руб.

Всего установлены финансовые нарушения на сумму 599494,14 руб., в том числе недопоступило в бюджет муниципального района – 450720,19 руб., нарушения в бухгалтерском учете – 148773,95 руб.

Комитету имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 599494,14 руб. устранены, в том числе поступило в доход бюджета 450720,19 руб.

### **3.2. Результаты контрольной деятельности по внешнему муниципальному финансовому контролю в сельских поселениях согласно Соглашениям о передаче полномочий.**

Всего проведено 14 контрольных мероприятий, которыми охвачено 12 объектов контроля, из которых на 1 объекте контроля в течение текущего года контрольное мероприятие проведено дважды.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения на сумму 183,0 тыс. руб., из них неправомерные расходы установлены в сумме 77,0 тыс. руб., недостача материальных ценностей – 0,9 тыс. руб., прочие нарушения – 105,1 тыс. руб. Устранено финансовых нарушений на сумму 131,6 тыс. руб. или 71,9 % от установленного, в том числе поступило в доход бюджетов – 0,6 тыс. руб., внесено в кассу учреждений – 10,1 тыс. руб., выполнены подрядные работы – 60,3 тыс. руб., внесены изменения в бухгалтерский учет – 60,6 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий подготовлено и направлено 11 представлений, в которых содержалось 32 предложения по устранению нарушений, из которых исполнено 28 предложений или 87,5 % предложенных к выполнению.

По результатам проведенных контрольных мероприятий 1 человек привлечен к дисциплинарной ответственности.

Финансовые нарушения установлены при проведении 8 контрольных мероприятий из 14 проведенных, кроме того были установлены нарушения, не имеющие стоимостной оценки, в том числе

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Епишевского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

1.1. Установлены неправомерные расходы средств бюджета сельского поселения на сумму 38540,34 руб. в результате оплаты работ, фактически не выполненных на дату проверки.

1.2. В нарушение пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственным (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157-н, имеющийся в Администрации бухгалтерский учет не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и ее имущественном состоянии.

Администрации Епишевского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 38540,34 руб. устранены.

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

2.1. Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный в статье 34 Бюджетного кодекса, допущены неэффективные расходы средств бюджета в сумме 800 руб. в связи с уплатой штрафных санкций.

2.2. В результате нарушения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственным

(муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157-н, занижена стоимость основных средств на 35000 руб., необоснованно списаны материальные запасы на сумму 1000,45 руб.

2.3. Допущены нарушения действовавших Порядков ведения кассовых операций, недостача денежной наличности составила 0,21 руб.

2.4. Установлены неправомерные расходы средств бюджета сельского поселения на сумму 22220 руб. в результате оплаты работ, фактически не выполненных на дату проверки.

2.5. Имелись нарушения статей 434, 451 Гражданского кодекса при оформлении и исполнении договоров.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 59020,66 руб. Администрации Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 58220,66 руб. устранены.

3. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Грязнянского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

3.1. Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный в статье 34 Бюджетного кодекса, допущены неэффективные расходы средств бюджета в сумме 46,55 руб. в связи с уплатой штрафных санкций.

4. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Пригорьевского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

4.1. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом МФ РФ от 21.12.2011 № 180н допущено неправильное применение классификации операций сектора государственного управления на сумму 16443,32 руб., что привело к искажению бюджетной отчетности.

4.2. Имелись нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственным (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157-н.

4.3. Установлены неправомерные расходы средств бюджета сельского поселения в сумме 2650,44 руб., в том числе по оплате труда – 1259,40 руб., списание материальных запасов – 1391,04 руб.

4.4. В нарушение ч. 14 п. 2 ст. 55 федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без проведения процедуры размещения заказа учреждением произведена закупка одноименных товаров на сумму свыше 100,0 тыс. руб.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 19093,76 руб. Администрации Пригорьевского сельского поселения Рославльского

района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 2650,44 руб. устранены.

5. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

5.1. Имелись нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственным (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157-н, в результате допущены нарушения в бухгалтерском учете основных средств на сумму 24538 руб.

5.2. Установлены неправомерные расходы средств бюджета сельского поселения на оплату труда в сумме 255,73 руб.

Всего, по результатам проверки установлены финансовые нарушения на сумму 24793,73 руб. Администрации Сырокоренского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 24793,73 руб. устранены.

6. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Ивановского сельского поселения Рославльского района Смоленской области.

6.1. Имелись нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственным (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157-н, в результате допущены нарушения в бухгалтерском учете основных средств и материальных запасов на сумму 26556,90 руб.

Администрации Ивановского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений.

7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Надежда» Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области

Проведено 2 проверки по обращениям Главы муниципального образования Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области. По результатам двух проверок установлены финансовые нарушения на сумму 14940,67 руб., в том числе по оплате труда – 3088,36 руб., недостача материальных запасов – 925,31 руб., необоснованное списание материальных запасов – 10927,00 руб.

Администрации МУП «Надежда» Кирилловского сельского поселения Рославльского района Смоленской области направлено представление об устранении нарушений. Финансовые нарушения на сумму 7395,25 руб. устранены.

#### ***Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными органами***

В течение 2013 года подготовлена и направлена информация с приложением актов проверок, по результатам которых установлены финансовые нарушения, на следующие запросы Рославльской межрайонной прокуратуры:

- от 18.03.2013 № 19-5з-13 (письмо Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 28.03.2013 № 39/01-09);
- от 01.07.2013 № 19-5з-13 (письмо Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 08.07.2013 № 66/01-09);
- от 25.11.2013 № 19-5з-13 (письмо Главы муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 09.12.2013 № 137/01-09).

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии является членом Совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Рославльский район» Смоленской области.

#### ***Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области***

##### **5.1. Взаимодействие Контрольно-ревизионной комиссии с контрольно-счетными органами Смоленской области**

Контрольно-ревизионная комиссия в отчетном году принята в Союз контрольно-счетных органов Смоленской области.

Осуществлялось постоянное взаимодействие с Контрольно – счетной палатой Смоленской области и муниципальными контрольно – счетными органами муниципальных образований Смоленской области по различным вопросам деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

##### **5.2. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности**

В целях обеспечения единого подхода к организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии разработаны и утверждены Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, Порядок ведения дел Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

##### **5.3. Кадровое обеспечение**

По состоянию на 31 декабря 2013 года в Контрольно-ревизионной комиссии при штатной численности 4 человека работало 4 сотрудника, которые замещали должности муниципальной службы: председатель Контрольно-ревизионной комиссии, заместитель Контрольно-ревизионной комиссии и два аудитора.

Все сотрудники имеют высшее финансово – экономическое образование.

Постоянное внимание уделяется повышению профессионального уровня

муниципальных служащих Контрольно-ревизионной комиссии. В 2013 году председатель и заместитель председателя Контрольно-ревизионной комиссии приняли участие в семинаре по теме «Контрольно-ревизионные органы муниципальных образований: статус, полномочия, особенности деятельности», организованном Департаментом Смоленской области по вопросам местного самоуправления. Проводятся учебы в рамках Контрольно-ревизионной комиссии.

#### **5.4. Информационно-технологическое обеспечение, информационная деятельность**

Информационно-технологическое обеспечение Контрольно-ревизионной комиссии соответствует современным технологическим стандартам. Имеется доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов.

Контрольно-ревизионная комиссия зарегистрирована на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, включена в справочник региональных и муниципальных контрольно-счетных органов.

Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в сети «Интернет» ([www.rosavl.ru](http://www.rosavl.ru)).

Результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии ежеквартально направлялись Главе муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

#### **5.5. Финансовое обеспечение**

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2013 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в 2013 году составила 1587,8 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений – 257,1 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 1571,5 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений - 257,1 тыс. руб.

### ***Раздел 6. Заключение***

В 2014 году Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Рославльском районе Смоленской области.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год сформирован с учетом предложений и поручений депутатов Рославльской районной Думы и

обеспечивает периодичность проведения контрольных мероприятий один раз в два-три года.

В 2014 году внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии будут сконцентрированы на:

- качестве управления муниципальными финансами,
- эффективности и экономности расходов бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального района,

Кроме этого, продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального района.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2014 году на основании имеющихся запросов Рославльской межрайонной прокуратуры будет продолжено предоставление информации об установленных нарушениях бюджетного законодательства.

Вопрос о рассмотрении установленных нарушений бюджетного законодательства по направленным в прокуратуру актам проверок, включен в годовой план работы Совета по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Рославльский район» Смоленской области.

В 2014 году планируется продолжить работу по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

Ревизионная комиссия продолжит сотрудничество с Контрольно – счетной палатой Смоленской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Смоленской области, примет участие в организуемых мероприятиях.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
муниципального образования  
«Рославльский район» Смоленской области

Н.В. Матюхова