

ПРИЛОЖЕНИЕ
к решению районного Совета
народных депутатов
от 22.03.2018 №535

ОТЧЕТ

**О работе контрольно-ревизионной комиссии Первомайского района
Тамбовской области за 2017 год**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Первомайского района Тамбовской области, за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07 Февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Первомайского района Тамбовской области от 27.10.2011 № 439(с изменениями), стандарта организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе контрольно-ревизионной комиссии Первомайского района Тамбовской области», утвержденного распоряжением КРК от 24.01.2017 № 1.

В отчете отражена деятельность КРК в 2017 году по реализации возложенных на муниципальный контрольно-счетный орган полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным, областным законодательством и правовыми актами Первомайского района.

**Основные итоги и особенности деятельности контрольно-ревизионной
комиссии в 2017 году**

Согласно части 1 статьи 27 Устава Первомайского района контрольно-ревизионная комиссия Первомайского района Тамбовской области является самостоятельным органом местного самоуправления Первомайского района Тамбовской области.

КРК Первомайского района не обладает правами юридического лица.

Фактическая численность КРК по состоянию на 31.12.2017 года составляет два сотрудника - председатель КРК, занимающий муниципальную должность, и заместителя занимающего должность муниципального служащего.

Работа по выполнению возложенных на контрольно-ревизионную комиссию полномочий до 05.09.2017 велась председателем КРК, с 05.09.2017 совместно с заместителем председателя КРК.

С целью обеспечения всестороннего контроля за соблюдением бюджетного законодательства контрольно-ревизионной комиссией в 2017

году заключено соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

План работы на 2017 год, утвержденный распоряжением председателя КРК от 21.12.2016 г № 19-р, был сформирован исходя из стоящих перед КРК задач. План работы выполнен в полном объеме.

Деятельность КРК осуществлялась на основе установленных Федеральным законом № 6-ФЗ принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основными направлениями деятельности КРК в отчетном году являлись:

- предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Первомайского района;
- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета района муниципальными казенными и бюджетными учреждениями;
- проверка исполнения бюджетов поселений- получателей межбюджетных трансфертов из бюджета района;
- контроль исполнения представлений КРК.

Экспертно-аналитическая деятельность КРК в отчетном периоде была связана с реализацией таких мероприятий, как :

- анализ годового отчета об исполнении бюджета Первомайского района за 2016 год;
- анализ годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Первомайского района за 2016 год;
- экспертиза проекта решения районного Совета народных депутатов «О районном бюджете Первомайского района Тамбовской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»
- экспертиза проектов решений поселений Первомайского района о бюджетах сельских и поселкового поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Органами местного самоуправления Первомайского района проекты нормативно-правовых актов на экспертизу в КРК не направлялись.

За период 2017 года КРК проведено 20 контрольных мероприятия, из них:12 по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Первомайского района и сельских и поселкового поселений Первомайского района.

При проведении контрольных мероприятий охвачено проверками 8 объектов в том числе:

- органов местного самоуправления 5 контрольных мероприятий из них администрации: Первомайского района, Козьмодемьяновского, Новосеславинского, Старосеславинского сельсоветов и Первомайского поссовета.

- муниципальных учреждений в количестве 3 контрольных мероприятий из них в: муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Первомайская средняя общеобразовательная школа», муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении

«Первомайский детский сад» Первомайского района Тамбовской области, финансовый отдел администрации Первомайского района.

Всего выявлено нарушений за 2017 год в сумме 3614570 руб. из них:

- В ходе осуществления внешнего муниципального контроля выявлено нарушений в сумме 1470937 руб.:

- Неэффективных расходов выявлено в сумме 1451266 руб.;

- Упущенная выгода составила в сумме 793787,42 руб.;

В ходе осуществления внешнего муниципального контроля выявлены нарушения :

Контрольным мероприятием финансово-хозяйственной деятельности в МБОУ «Первомайская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 выявлены факты нарушений:

В период выборочной проверки порядка начислений выплат стимулирующего характера, условий их установления и выплаты работникам МБОУ «Первомайская средняя общеобразовательная школа» установлено:

- в нарушении п 5.5. Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Первомайская средняя общеобразовательная школа» установлена переплата по выплате за стаж непрерывной работы в сумме 5693,70 руб. за сентябрь 2017 г ;

- проверкой своевременности выплаты заработной платы, установлено, что в нарушении Указа Президента РФ от 19.01.1996 № 66 «О мерах по обеспечению своевременности выплаты заработной платы за счет бюджетов всех уровней, пенсий и иных социальных выплат» (с изменением на 17.04.2003, согласно Указу Президента РФ № 444), а так же части 9 статьи 136 ТК РФ оплата отпуска работникам производится позднее чем за 3 дня до его начала в сумме 4944,40 руб.

- В нарушении ст.140 Трудового Кодекса РФ окончательный расчет при увольнении работников должен осуществляться, не позднее дня увольнения сотрудника.

В ходе выборочной проверки сроков выплат расчета при увольнении выявлены нарушения у 5 человек на сумму 40984,86 рублей.

- Проведением контрольного мероприятия по контролю за расходованием средств бюджета Первомайского района по судебным актам, предусматривающих обращение взыскания по денежным обязательствам по исполнительным листам за проверяемый период с 01.01.2016 по 30.09.2017 г. установлено из -за несвоевременной оплаты по выполненным контрактам, помимо основного долга произведены несанкционированные расходы в сумме 1388670,52 руб., согласно исполнительных листов, данные расходы не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности из них: на оплату судебных издержек, неустойку за текущий ремонт, государственную пошлину, пени за 2016 год расход составил в сумме

1373625,08 руб., за 9 месяцев 2017 года в сумме 15045,44 руб., что нарушает Бюджетный Кодекс Российской Федерации.

В период проверки организации отдыха и оздоровление детей в каникулярное время в 2017 г установлено, что неиспользованный остаток средств бюджета района в сумме 34605,30 руб. находится на счете МБОУ «Первомайская средняя общеобразовательная школа», которые следовало вернуть в бюджет района.

- В связи с тем что ПО «Первомайское» пользуется пищеблоками в корпусах №1, №2, №3 МБОУ «Первомайская средняя общеобразовательная школа», без оформления договора аренды, установлена упущенная выгода, которая за проверяемый период с 01.01.2016 по 30.09.2017 составила в сумме 793787,42 руб.

По данному акту контрольно-ревизионной комиссией за допущенные нарушения издано 2 представления на руководителя МБОУ «Первомайская средняя общеобразовательная школа» Самохвалова Александра Юрьевича и на руководителя Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Первомайского района» Ртищеву Оксану Владимировну. На данное представление об устранении финансовых нарушений представлена информация в установленные сроки.

- Контрольным мероприятием финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Первомайский детский сад» за период с 01.01.2016 по 30.05.2017 установлены нарушения финансовой дисциплины:

При проверке соблюдения сроков выплаты заработной платы установлено не соответствие срока выплаты :

- на общем собрании трудового коллектива протокол № 2 от 06.08.2015 дополнительным соглашением к коллективному договору зарегистрированного управлением труда и занятости населения Тамбовской области № 479-15 № 24.08.2015 принято выплачивать аванс 28 числа каждого месяца, заработная плата 14 числа каждого месяца;

- Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Первомайский детский сад» предусмотрено не позднее 25 числа за первую половину месяца и не позднее 15 числа по итогам месяца.

В нарушении Учетной политики МБДОУ «Первомайский детский сад» начисление и выдача командировочных расходов производится несвоевременно.

В нарушение ст. 140 Трудового кодекса Российской Федерации установлена не погашенная кредиторская задолженность по авансовому отчету Купаревой Зинаиде Николаевне - воспитателю филиала «Колосок» в сумме 511,90руб., которая уволена 11.01.2016 г. приказ № 1/1 от 09.01.2016.

Не принимаются должные меры по ликвидации дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате. По состоянию на 01.01.2017 г задолженность по родительской плате составила в сумме 886047 руб. и переплата составила в сумме 135083руб.

В нарушении Инструкции 157-н по данным Главной книге ф.0504072 по счету 2 205 31 000 указано свернутое дебетовое сальдо, где установлено искажение отчетных данных по состоянию на 01.01.2016 по родительской плате в сумме 147546,46 руб., на 01.01.2017 г в сумме **270167,06 руб.**

В нарушении Инструкции 157-н «По расчетам с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2016 года, также показано свернутое сальдо или искажение отчетных данных составило 15228,00 руб.

В нарушении Бюджетного кодекса Российской Федерации проведением экспертно-аналитического мероприятия по контролю за расходованием средств бюджета Первомайского района по судебным актам, предусматривающих обращение взыскания по денежным обязательствам по исполнительному листу Ф 64-5488/2015 от 12.11.2015 в 2016 году установлено: из -за несвоевременной оплаты по выполненным контрактам ООО «Самара Кабель Монтаж», помимо основного долга в сумме 302165,00руб., согласно исполнительного листа произведены не санкционированные расходы не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности в сумме 28707,13 руб. из них: на оплату судебных издержек в сумме 9429,00 руб. на уплату пени 19278,13 руб.

В период инвентаризации установлены излишки материальных ценностей в сумме 55330,00 руб.

По данному акту контрольно-ревизионной комиссией за допущенные нарушения издано 2 представления на руководителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Первомайский детский сад» Рогатину Татьяну Ивановну и на руководителя Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Первомайского района» Ртищеву Оксану Владимировну. На данное представление об устранении финансовых нарушений представлена информация в установленные сроки.

В период проведения контрольного мероприятия за расходованием средств бюджета на исполнение судебных актов Российской Федерации, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Первомайского поссовета Первомайского района Тамбовской области, по денежным обязательствам в 2016 году установлены несанкционированные расходы.

В результате нарушения бюджетного кодекса Российской Федерации, администрацией Первомайского поссовета произведены не санкционированные расходы в сумме 33889,01руб. возместив убытки 7

гражданам, причиненные бездействием органа местного самоуправления по исполнительным листам выплатив в пользу жителей за несвоевременное признания жилого дома № 3 по улице Школьная р.п.Первомайский непригодного для дальнейшего проживания.

- Честных Ольге Валерьевне – 5273,90 руб. по платежному поручению № 69833 от 13.09.2016;
- Моисееву Николаю Владимировичу – 4283,13 руб. по платежному поручению № 6983 от 13.09.2016 г.;
- Афанасьеву Сергею Михайловичу – 4259,13 руб. по платежному поручению № 69834 от 13.09.2016;
- Кузнецовой Алле Владимировне – 5265,92 руб. по платежному поручению № 69832 от 13.09.2016;
- Марченко Наталье Николаевне – 5257,88 руб. по платежному поручению № 69831 от 13.09.2016;
- Косареву Валерию Ивановичу – 4259,13 руб. по платежному поручению № 151577 от 27.09.2016;
- Гориной Валентине Ивановне – 5289,92 руб. по платежному поручению № 69835 от 13.09.2016г.

При участии совместной проверки с прокуратурой Первомайского района руководствуясь ст. 6,22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» по вопросу охраны труда в Первомайском районе контрольно-ревизионной комиссией выявлено в нарушении части 9 статьи 136 трудового кодекса Российской Федерации в сумме 692367руб.

В соответствии с решением о проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Тамбовской области и контрольно-ревизионной комиссией Первомайского района Тамбовской области мною была проведена проверка по реализации муниципальных программ на территории Первомайского района в 2016 году.

Результаты выборочной проверки муниципальных программ показывают, что к проблемам формирования и реализации муниципальных программ на территории Первомайского района относятся:

- несоблюдение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в части приведения в соответствие муниципальных программ решению о бюджете;
- корректировка показателей муниципальных программ прошедшего периода (что недопустимо, так как делает оценку эффективности реализации муниципальных программ бессмысленной).

Планработы КРК Первомайского района Тамбовской области на 2018 год составлен и утвержден распоряжением председателя КРК Первомайского района Тамбовской области 18.12.2017 № 23-р