**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии**

**муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2013 год**

         Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2013 год представляется  в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.27 ст.4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Угранский район» Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Угранский район» Смоленской области от 31.05.2012 года № 42.

**Общие положения**

         Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Угранский район» Смоленской области (далее КРК) в 2013 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным 25.12.2012 года.   План работы на 2013 год выполнен в полном объеме, реализованы все предусмотренные мероприятия.

КРК осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную деятельность, осуществляет контроль за составлением и исполнением бюджета муниципального образования «Угранский район» Смоленской области.

В соответствии с утвержденным Положением о КРК на 2013 год заключено 17 соглашений о передаче полномочий контрольно-ревизионных органов поселений района в контрольно-ревизионный орган муниципального образования. Заключили соглашения все сельские поселения Угранского района Смоленской области и Угранское городское поселение Угранского района Смоленской области.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

          В соответствии с планом работы и с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК) проведены экспертно-аналитические мероприятия:

* Даны заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Угранский район» Смоленской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Подготовлено 8 заключений.

* Даны заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений Угранского района Смоленской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Подготовлено 70 заключений.

Нарушений, установленных в рамках экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджеты муниципальных образований на 2013 год не выявлено.

* Подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Угранского района Смоленской области «О бюджете муниципального образования «Угранский район» Смоленской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Проект решения соответствовал требованиям Бюджетного Кодекса и рекомендован к утверждению.
* Даны заключения на проекты бюджета 2014 года и плановый период 2015-2016 годов согласно решений Советов депутатов и сходов граждан сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Угранский район». Подготовлено 16 заключений по сельским поселениям. Не представлен в срок и не подготовлено заключение на проект бюджета Угранского городского поселения.

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**

В соответствии с Планом работы контрольно-ревизионной комиссии на 2013 год проведено четырнадцать плановых контрольных мероприятий. Объектами контрольных мероприятий стали 8 сельских поселения, входящих в состав муниципального образования района и 4 муниципальных бюджетных учреждения.

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности учреждений за период 2010, 2011, 2012года в Администрациях Арнишицкого, Вешковского, Ключиковского, Холмовского, Слободского, Великопольевского, Желаньинского сельских поселений, Угранского городского поселения.

Установлены отдельные нарушения гражданского, трудового, бюджетного законодательства в сельских поселениях:

- нарушение по ведению кассовых операций (неверно заполнялись кассовые ордера, авансы выдавались без письменного заявления получателей);

- установлены случаи недоначисления заработной платы, отпускных. В некоторых сельских поселениях заработная плата выплачивается один раз в месяц, что является нарушением статьи 136 трудового Кодекса Российской Федерации.;

- табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы велись не в полном объеме;

- установлены нарушения в бухгалтерском учете по учету пожарной сигнализации;

- не проводилась инвентаризация в течение длительного времени;

- списание запасных частей производилось с нарушениями, не составлялась дефектная ведомость и ведомость на списание материальных запасов;

- неверно заполнялись путевые листы, не соответствие километража между населенными пунктами;

- установлены случаи недоначисления в бюджет налога на доходы физических лиц ( всего по поселениям 38,0 тыс.руб.)

В Угранском городском поселении отмечены нарушения по заключению договоров: в договора вносились изменения не должным образом, отсутствовали заверительные подписи и печати, не обоснованы приняты и оплачены условия договора. За проверяемый период (2010-2012 года) поступление средств за использование муниципальной собственности составило только 59%, претензионная работа по договорам аренды не ведется. Недополучение денежных средств в бюджет за проверяемый период составило 93,8 тыс.руб.

В рамках контроля по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности бюджетных учреждений за период 2010, 2011, 2012 годы проведены следующие контрольные мероприятия и выявлены нарушения:

* в муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Угранская средняя общеобразовательная школа» установлены следующие нарушения: своевременно не внесены изменения в договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом (школьный медкабинет), не заключен договор на обслуживание медицинского кабинета медицинским персоналом; в проверяемый период имели случаи приобретения лекарственных средств несоответствующих перечню лекарственных средств , перечисленных в информационном письме «Формирование базового ассортимента лекарственных средств для медпунктов детских дошкольных и школьных учреждений в общем размере на 6,2 тыс.руб.; выявлены многочисленные нарушения по оформлению трудовых книжек работников, а именно не соответствовала дата приказа принятия на работу и дата записи начала трудовой деятельности; недоработано положение о премировании работников; при проверке обнаружены нарушения по ведению кассовых операций, недоплате отпускных отдельным работникам в общей сумме 3,2 тыс.руб.;
* в муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях Угранский детский сад «Филиппок», «Катюша» установлены следующие нарушения: нарушения трудового законодательства (в трудовых договорах с внутренними совместителями отсутствует указание на то, что работа является совместительством); необоснованно установлена надбавка за работу с вредными условиями оплаты труда в размере 12% без проведения аттестации рабочего места; в приказах о приеме на работу, увольнении, направлении в командировку, предоставлении отпуска, отсутствуют подписи ознакомления сотрудников, установлена недоплата отпускных младшему персоналу в сумме 0,3 тыс.руб.; в проверяемом периоде имели место случаи приобретения лекарственных средств, несоответствующих перечню перечисленных в информационном письме «Формирование базового ассортимента лекарственных средств для медпунктов детских дошкольных и школьных учреждений в общем размере по дошкольным учреждениям 6,8 тыс.руб; нарушения в учетной политике (отсутствовал приказ руководителя с перечнем лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет);
* в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Угранская районная централизованная библиотечная система» установлены следующие нарушения: нарушения трудового законодательства (в нарушении п.2.2 Отраслевого соглашения в Учреждении отсутствует Коллективный Договор, который должен быть утвержден на общем собрании трудового коллектива и зарегистрирован в Секторе социальной защиты населения; в табеле учета рабочего времени за дни нахождения работника в командировке ставились рабочие дни, начислялась текущая заработная плата, а не средняя, что является нарушением ст.167 Трудового Кодекса Российской Федерации), так же установлены нарушения по ведению кассовых операций. В нарушении приказа Министерства финансов РФ от 21.12.2011г. №180н система пожарной сигнализации на балансе МБУК «Угранская РЦБС» не числится, в составе недвижимого имущества система пожарной сигнализации так же отсутствует. Установлено завышение расходов за электроэнергию 2010-2011гг. в общей сумме 48,2 тыс руб. в договорах с Администрацией Ключиковского сельского поселения Угранского района Смоленской области.

Проведено контрольное мероприятие по проверке порядка учета и ведения Сектора по земельным и имущественным отношениями реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности, а так же пользования и распоряжения муниципальным имуществом. Установлены нарушения по ведению реестра имущества. Не должным образом осуществлялся контроль по учету поступления арендной платы, недоимка пени за 2010-2012года составила 125,0 тыс.руб.

Проведена проверка соблюдения порядка выделения и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области за 2010-2012 года. По данному контрольному мероприятию нарушений не выявлено.

По результатам проведения контрольных мероприятий должностным лицам органов местного самоуправления и проверенных муниципальных бюджетных учреждений внесено 13 представлений о ненадлежащем исполнении финансово-хозяйственной деятельности.

Исполнение выданных представлений контролируется КРК.

**Организационная деятельность**

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

Приоритетным направлением в деятельности КРК на 2014 год является повышение эффективности контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств.

КРК вошла в состав Совета контрольно-счетных органов Смоленской области, созданного в октябре 2012 года, основной целью которого является организация эффективной системы финансового контроля в муниципальных образованиях.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КРК размещает на официальном сайте Администрации муниципального образования «Угранский район» Смоленской области материалы по результатам проведенных контрольных мероприятий.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Угранский район» Смоленской области Андреева О.И.