ОТЧЕТ

о деятельности контролера-ревизора Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края за 3ий и 4ый квартал 2018 год

Отчет о деятельности контролера-ревизора Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края подготовлен в соответствии с требованиями статьи 15 Положения о контролере-ревизоре Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края (далее по тексту – контролер-ревизор), утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края №46-176Р от 18.09.2017г. «Об утверждении Положения о контролере-ревизоре Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края» и содержит информацию о деятельности контролера-ревизора, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Согласно решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 18.09.2017г. №46-176Р контролер-ревизор является постоянно действующим специалистом внешнего муниципального финансового контроля, на которого возложены полномочия контрольно-счетного органа.

Являясь постоянно действующим специалистом внешнего муниципального финансового контроля, контролер-ревизор реализовывал свои полномочия в соответствии с бюджетным законодательством, муниципальными правовыми актами на основе плана работы на 3ий и 4ый квартал 2018 года.

Организация деятельности контролера-ревизора в 2018 году строилась на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности, что предусматривало: проведение контрольных мероприятий, проведение экспертно-аналитических мероприятий, экспертизу проекта бюджета.

В соответствии с полномочиями контролера-ревизора, его деятельность была направлена на выявление нарушений при формировании и исполнении бюджета муниципального образования, подготовку предложений по укреплению бюджетной финансовой дисциплины, повышению эффективности управления муниципальными финансами.

Основные итоги деятельности контролера-ревизора

В отчетном периоде контролером-ревизором проведено 1 контрольное мероприятие и 1 экспертно-аналитическое:

- проверка целевого использовании средств бюджета поселка Кедровый Красноярского края выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края по трем незамещенным мандатам по многомандатному избирательному округу № 2, назначенные на 13 мая 2018 года;

- экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В ходе проверки целевого использовании средств бюджета поселка Кедровый Красноярского края выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края по трем незамещенным мандатам по многомандатному избирательному округу № 2, назначенные на 13 мая 2018 года выявлено:

1. Отчет о поступлении и расходовании средств местного бюджета на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края не отвечает требованиям Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», и Закона Красноярского края от 02.10.2003 года № 8-1411 «О выборах в органы местного самоуправления в Красноярском крае.

2. Избирательная комиссия муниципального образования поселок Кедровый Красноярского края в нарушение норм ст. 162 и 219 БК РФ начала осуществлять расходы при отсутствии в бюджете и бюджетной росписи лимитов бюджетных ассигнований.

3. ИКМО п. Кедровый не выполнено требование о расходовании средств, в соответствии с утвержденной сметой расходов. Смещено финансирование по разделам сметы, на средства одних разделов сметы профинансированы цели других разделов.

4. Ведение кассовых операций осуществлялось с нарушением Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

5. Выявлены расхождения в датах заключения Договорах и решениях комиссии. Договора составлены некорректно.

10. В ходе сверки проведенных расчетов с расчетными ведомостями по начислению ДОТ и платежными ведомостями на выплату ДОТ выявлено:

- допущена переплата дополнительной оплаты труда членов избирательной комиссии муниципального образования в сумме 4 394 рубля 61 копейка. Данная переплата является ущербом, нанесенным бюджету муниципального образования;

- недоначислена и невыплачена дополнительная оплата труда (вознаграждение) в размере 4 779 рублей 89 копеек.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Главе поселка. Председателем Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края направлено заявление в прокуратуру по результатам контрольного мероприятия.

 Проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов». По результатам экспертизы подготовлено заключение, а также же рекомендации и предложения. Заключение контролера-ревизора опубликовано в печатном издании «Вести Кедрового» и размещено на сайте поселка Кедровый Красноярского края.

Контролер-ревизор в ноябре 2018 года принял участие в проведении контрольного мероприятия Счетной палаты Красноярского края «Проверка использования средств краевого бюджета, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Обеспечение деятельности контролера-ревизора

Контролер-ревизор участвует в работе сессий Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края.

Контролер-ревизор прошел курсы повышения квалификации, организованных Счетной палатой Красноярского края совместно с Сибирским федеральным университетом по программе «Актуальные вопросы развития внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности контролера-ревизора на официальном сайте поселка Кедровый Красноярского края в разделе «Совет депутатов» создана страница контролера-ревизора.

Информация о деятельности контролера-ревизора включает в себя планы работы, ежегодные отчеты о деятельности контролера-ревизора, результаты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также стандарты внешнего муниципального контроля и стандарты организации деятельности контролера-ревизора.

Методологическое обеспечение

Стандартизация деятельности контролера-ревизора это процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик, применяемых при осуществлении муниципального финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2019г. действующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля (СФК) и стандартов организации деятельности не имеется. В настоящее время контролером-ревизором разрабатывается СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Контролером-ревизором в 2019 году будет уделено большое внимание разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандартов организации деятельности.

Анализ деятельности контролера-ревизора

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | План | Факт |
| 2014 | Подготовка заключения на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «Об отчете исполнения бюджета поселка Кедровый Красноярского края за 2013 год» | Выполнено  |
| Подготовка заключения на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» | Выполнено  |
| Проверка целевого и эффективного использования средств МБОУ ДОД ДЮСШ «Искра» поселка Кедровый Красноярского края» за 2013 год | Выполнено  |
| Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств -администрации поселка Кедровый Красноярского края за 2013год | Выполнено  |
| Оценка финансового состояния МУП «Телесети п. Кедровый» за 2013 год | Выполнено  |
| Оценка финансового состояния МУП «Муниципальные общежития п. Кедровый»  | Контрольное мероприятие исключено из плана |
| Проведение проверки целевого использования средств местного бюджета и муниципальной собственности с элементами аудита эффективности МБОУ ДОД ДМШ | Контрольное мероприятие исключено из плана |
| Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества поселка Кедровый Красноярского края за период с 01.01.2014г.-01.08.2014г. | Выполнено  |
|  |  |  |
| 2015 | Подготовка заключения на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый «Об отчете исполнения бюджета поселка Кедровый Красноярского края за 2014 год» | Выполнено  |
| Подготовка заключения на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый«О бюджете поселка на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» | Выполнено  |
| Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселка МБОУ СОШ№71 поселка Кедровый Красноярского края за 2014г. | Не выполнено  |
| Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств – администрации поселка Кедровый Красноярского края за 2014г. | Выполнено  |
| Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселка МБОУ ДО ДМШ поселка Кедровый Красноярского края за 2014г. | Выполнено  |
| Проведение оценки финансового состояния предприятия МУП «РЭО» за период с 2011-2014гг. | Не выполнено  |
| Проверка использования муниципального жилогофонда администрациейпоселка КедровыйКрасноярского края | Выполнено  |
| Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета поселка МК ДОУ Детский сад поселка Кедровый Красноярского края за 2014г. | Не выполнено |
| 2016 | Подготовка экспертного заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2015 год | Не выполнено  |
| Подготовка экспертного заключения на проект решения районного Совета депутатов «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 -2019 годов» | Выполнено  |
| Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение, а также использование муниципальной собственности МБОУ СОШ № 71 поселка Кедровый | Выполнено  |
| Проверка использования муниципального жилого фонда администрации поселка Кедровый Красноярского края | Не выполнено  |
| Проверка использования муниципального имущества, а также своевременное перечисление части прибыли муниципальными унитарными предприятиями. | Не выполнено |
| Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение, а также использование муниципальной собственности МБУК Дом культуры поселка Кедровый | Не выполнено |
| Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение, а также использование муниципальной собственности МБОУ Детский сад поселка Кедровый | Выполнено  |
| Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение МП «Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края», администрации поселка Кедровый | Не выполнено |
| Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение МКУ «Управление службы заказчика» поселка Кедровый Красноярского края | Не выполнено |
| Оценка финансового состояния МУП «Муниципальные общежития п. Кедровый»  | Выполнено  |
|  |
| 2017 | Подготовка заключения на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый«О бюджете поселка на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» | Выполнено  |
| Проверка эффективного использования муниципального движимого и недвижимого имущества, жилого фонда администрацией поселка Кедровый Красноярского края за 2015-2016 год | Не выполнено |
| Проверка использования средств бюджета поселка Кедровый, направленные на мероприятия по благоустройству поселка Кедровый за 2016 год | Выполнено  |
| Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение МКУ «Управление службы заказчика» поселка Кедровый Красноярского края | Не выполнено |
|  |
| 2018 | Экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» | Выполнено  |
| Проверка финансового состояния МУП «Домоуправление» | Не выполнено  |
| Проверка проведена вне плана | Проверка целевого использовании средств бюджета поселка Кедровый Красноярского края выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края по трем незамещенным мандатам по многомандатному избирательному округу № 2, назначенные на 13 мая 2018 года |

Анализ деятельности контролера-ревизора показал следующие: на 2014 год было запланировано 2 экспертно-аналитических мероприятия и 6 контрольных мероприятий. Экспертно-аналитические, запланированные, мероприятия выполнены, также выполнено 4 контрольных мероприятия и 2 контрольных мероприятия исключены из плана.

На 2015 год было запланировано 2 экспертно-аналитических мероприятия и 6 контрольных мероприятий. Экспертно-аналитические, запланированные, мероприятия выполнены, также выполнено 3 контрольных мероприятия и 3 контрольных мероприятия не выполнены.

На 2016 год было запланировано 2 экспертно-аналитических мероприятия и 8 контрольных мероприятий. Выполнено 1 экспертно-аналитическое мероприятие 1 не выполнено, также выполнено 3 контрольных мероприятия и 5 контрольных мероприятия не выполнены.

На 2017 год было запланировано 1 экспертно-аналитических мероприятия и 3 контрольных мероприятий. Экспертно-аналитическое мероприятие выполнено, также выполнено 1 контрольное мероприятие и 2 не выполнены.

В 2017 году предыдущим контролером-ревизором план работы на 2018 год разработан не был, утвержденный план работы на 3ий и 4ый квартал 2018 года содержит 1 экспертно-аналитическое мероприятие которое выполнено, и 1 контрольное мероприятие – оно не выполнено, однако выполнено 1 внеплановое контрольное мероприятие - «Проверка целевого использовании средств бюджета поселка Кедровый Красноярского края выделенных на подготовку и проведение дополнительных выборов депутатов Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края по трем незамещенным мандатам по многомандатному избирательному округу № 2, назначенные на 13 мая 2018 года».

Заключение

Организация работы в 2018 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

Основное внимание в рамках работы по организационному обеспечению деятельности контролера - ревизора сосредоточено на выполнении Плана работы.

Приоритетным направлением в работе контролера – ревизора являлась оценка результативности, законности и объективности контроля. Установление лиц, виновных в нарушениях, принятие мер, направленных на привлечение их к ответственности – важная составляющая данной работы.

Контролером-ревизором в 2019 году будет уделено большое внимание разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандартов организации деятельности.

Контролер-ревизор

Совета депутатов поселка Кедровый

Красноярского края С.В.Хрущева