**Отчёт  
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета народных депутатов Мильковского муниципального района в 2009 году**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета народных депутатов Мильковского муниципального района в 2009 году (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями Устава Мильковского муниципального района, статьи 10 Положения о Контрольно-ревизионной комиссииСовета народных депутатов Мильковского муниципального района, утверждённого решением Совета народных депутатов Мильковского муниципального районаот 20.11.2008№ 535.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии Совета народных депутатов Мильковского муниципального района (далее – Контрольно-ревизионная комиссия, или КРК) на 2009 год утверждался в феврале месяце 2009 года, то есть в самом начале деятельности КРК. При его формировании руководителем КРК были включены мероприятия по текущему контролю исполнения бюджета Мильковского муниципального района. Ввиду того, частью 2 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ текущий финансовый контроль должны осуществлять контрольные органы, созданные местной администрацией, к исполнению были приняты те плановые мероприятия, которые соответствуют законодательно закрепленным полномочиям Контрольного органа, созданного представительным органом муниципального образования. Это осуществление контроля за исполнением бюджета и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета, проведение экспертиз проектов бюджета, долгосрочных целевых программ и правовых актов органов местного самоуправления по бюджетно-финансовым вопросам.

Всего в соответствиис Планом работы на 2009 годКонтрольно-ревизионной комиссией проведено 7 экспертиз проектов решений Совета народных депутатов, 3 экспертизы проектов решений Собрания депутатов Атласовского сельского поселения. Проведена внешняя проверка с предоставлением соответствующих экспертных заключений годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2008 год Мильковского муниципального района и сельских поселений – Мильковского и Атласовского. Необходимо также отметить, что в отчётном периоде руководитель Контрольно-ревизионной комиссии принял участие в работе 3 согласительных комиссий по доработке проектов решений Совета народных депутатов.

При этом в части экспертно-аналитической деятельности КРК помимо экспертных заключений КРК проводится мониторинг исполнения бюджета на основе предоставляемых в Контрольный орган месячных отчетов об исполнении бюджета Мильковского муниципального района, результаты которого (в случае нарушения бюджетного процесса) доводятся до сведения Совета народных депутатов.

Кроме этого в отчётном периоде в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-ревизионной комиссией в адрес Главы муниципального района, структурных подразделений администрации, Собраний депутатов Мильковского и Атласовского сельских поселений, Глав администраций Мильковского и Атласовского сельских поселенийа также иных организаций было подготовлено и направлено более 20 информационных писем.

Из 2 запланированных мероприятий последующего финансового контроля проведено 1, второе мероприятие – переходящее на 2010 год (не закончена проверка эффективности использования средств местного бюджета, выделенных в 2008-2009 году на содержание и обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений (выборочно) в части формирования и использования фонда оплаты труда).

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка организации питания в бюджетных учреждениях, правильности и обоснованности расходования средств бюджета Мильковского муниципального района на организацию питания и соблюдения порядка размещения муниципальных заказов на поставку продуктов питания» проведено 15 проверок. Это контрольное мероприятие проводилось совместно с представителем муниципального финансового контроля – ведущим специалистом Финансового управления администрации Мильковского муниципального района Т.П.Буровой. Ею в рамках совместного контрольного мероприятия было проведено 15 проверок в учреждениях образования и здравоохранения, а также в Управлении образованияадминистрации Мильковского МР и Финансовом управлении администрации Мильковского МР и составлено 15 актов. По результатам данных проверок было проведено обзорное совещание с руководителями и главными бухгалтерами муниципальных образовательных учреждений с участием руководителя КРК.

Результаты проведённого контрольного мероприятия доведены до сведения Совета народных депутатов и Главы муниципального района в виде отчёта. Данный отчет о контрольном мероприятии был рассмотрен в отчётном периоде на сессии Совета народных депутатов.

Из общего числа контрольных мероприятий в 15 случаях тематика была обусловлена непосредственными требованиями законодательных и нормативных правовых актов, 1 мероприятие проведено по обращению Совета народных депутатов, 1 - по обращению прокуратуры Мильковского района. Контрольные мероприятия были проведены в отношении 17 организаций (учреждений), 7 мероприятий с выходом на объект.

Контрольные мероприятия в отчётном периоде были проведены:

* в Финансовом управлении администрации муниципального района2 проверки;
* в Управлении образования администрации муниципального района 1 проверка;
* в муниципальных учреждениях здравоохранения и образования 16 проверок;
* в Комитете по финансам Мильковского сельского поселения проведена 1 проверка;
* в Финансовом отделе Атласовского сельского поселения проведена1 проверка.

Полный перечень контрольных мероприятий, запланированных к проведению и проведённых Контрольно-ревизионной комиссиейв соответствии с Планом работы на 2009 год, содержится в Приложении 1 к настоящему Отчёту. При этом из 21 мероприятий последующего финансового контроля 19 мероприятий проведено и полностью окончено в 2009 году. В дальнейшем в данном Отчёте указываются стоимостные (суммовые) и количественные показатели, имеющие отношение только к контрольным мероприятиям, оконченным в 2009 году. В адрес различных органов администрации муниципального района, распорядителей средств бюджета муниципального района, иных участников бюджетного процесса направлены итоговые документыКонтрольно-ревизионной комиссии (акты, справки, отчеты, заключения).

**Основные итоги работы Контрольно-ревизионной комиссии в 2009 году, имеющие стоимостную оценку,** характеризуются показателями, приведёнными в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | **Сумма (тыс. руб.)** |
| **1. Объём проверенных средств** | | **147308,7** |
| **2.Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольно-ревизионныхи экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, из них:** | | **21210,11** |
| -объём закупок, произведенных с нарушением порядка, установленного Федеральным законом от 21.07.2005 года 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» | | 2067,30 |
| -объём нарушенийпри ведении Реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, ст. 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации | | 12918,6 |
| - завышение фонда оплаты труда | | 104,17 |
| - необоснованное перечисление (распределение) денежных средств:(по питанию) | | 6099,4 |
| - объём расходных обязательств, принятых к оплате сверх ассигнований, утверждённых бюджетом, бюджетной росписью, лимитов бюджетных обязательств (газета «Мильковские вести) | | 20,64 |
| **3. Рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет, в местную казну** | | 104,17 |
| - необоснованная выплата премий и материальной помощи (администрация Мильковского сельского поселения) | | 104,17 |
| - в т.ч. местного бюджета | | 104,17 |
| **4. Возмещено (учтено) по результатам контрольно-ревизионного мероприятия** | | **104,17** |
|  | |  |
|  |  |
|  |  |
|  | Приложение № 1 к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета народных депутатов Мильковского муниципального района в 2009 году |

**Перечень контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-ревизионной комиссией Мильковского муниципального района в 2009 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№    п/п** | **Содержание работы** | **Инициатор мероприятия** | **Сопроводительные письма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1. Контрольно-ревизионная деятельность** | | | |
| 1. | Проверка расходования средств бюджета Мильковского муниципального района на оплату проезда в отпуск работников образовательных учреждений в 2008-2009 году. | Совет народных депутатов Мильковского МР | Информация на сессии СНД ММР |
| 2. | Проверка расходования бюд-жетных средств, предоставля-емых из краевого бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по организации в границах муниципального образования тепло- и газоснабжения населения в части компенсации выпадающих доходов организа-ций, предоставляющих населе-нию коммунальные услуги | Прокуратура Мильковского района Обращение и.о. прокурора Мильковского района А.А.Антонова от 19.02.2009 года № 6пр-2009 | Письмо-отчет о результатах проверки целевого использования бюджетных средств от 16.03.2009 года № 96 в прокуратуру Мильковского района и ГУП «Камчатск-коммунэнерго». |
| 3. | Проверка организации питания в бюджетных учреждениях, правильности и обоснован-ности расходования средств бюджета Мильковского муни-ципального района на органи-зацию питания и соблюдения порядка размещения муни-ципальных заказов на поставку продуктов питания 2008-2009 годы | Совет народных депутатов Мильковского МР | Акты контрольно-ревизионных мероприятий, направленные в МОУ (7 актов) и МДОУ (6 актов), в Управление образования администрации ММР (1акт), в Финансовое управление администрации ММР (1акт).  Письмо главе администрации Мильковского муниципального района от 02.10.2009 года и Отчет о результатах проверки организации питания в бюджетных учреждениях от 12.09.2009 г. |
| 5. | Проверка эффективности использования средств мест-ного бюджета, выделенных в 2008-2009 году на содержание и обеспечение деятельности муниципальных образова-тельных учреждений (выбо-рочно) в части формирования и использования фонда оплаты труда | Совет народных депутатов Мильковского МР | Сведения в Совет народных депутатов Мильковского муниципального района о перепланировании фонда оплаты труда на 2010 год в МОУ МДШИ и МОУ ДОД РДДТ. |
| **П. Экспертно-аналитическая деятельность** | | | |
| 1. | Экспертное заключение на исполнение бюджета Мильков-ского муниципального района за 9 месяцев2008 года | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района от 05.02.2009 года № 35 и экспертное заключение от 27.02.2009г.  №01-КРК/э. |
| 2. | Экспертное заключение на проект изменений в бюджет Мильковского муниципального района на 2009 год от 04.02.2009 года.. | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 54 от 11.02.2009 и экспертное заключение от 11.02.2009 г.  №02-КРК/э. |
| 3. | Экспертное заключение на проект изменений в бюджет Мильковского муниципального района на 2008 год | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 74 от 02.03. 2009 и экспертное заключение от 27.02.2009 г.  №03-КРК/э. |
| 4. | Экспертное заключениена проект постановления Совета народных депутатов Мильков-ского муниципального района «О принятии изменений в бюджет Мильковского муни-ципального района на 2008 год» от 11.03.2009 года | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Экспертное заключениена проект постановления Совета народных депутатов Мильков-ского муниципального района«О принятии изменений в бюджет Мильковского муни-ципального района на 2008 год» от 11.03.2009 года№ 04-КРК/э |
| 5. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Собрания депутатов АСП «О внесении изменений и дополнений в бюджет Атласов-ского сельского поселения на 2009 год» | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Атласовского сельского поселения № 109 от 26.03. 2009 и экспертное заключение от 19.03.2009 № 05-КРКэ |
| 6. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Собрания депутатов АСП «О внесении изменений и дополнений в бюджет Атласовского сельского поселения на 2008 год» | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Атласовского сельского поселения № 110 от 26.03. 2009 и экспертное заключение от 19.03.2009 № 06-КРКэ |
| 7. | Экспертное заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Мильковского сельского поселенияза 2008 год. | ст. 14 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского сельского поселения № 143от 04.05.2009 и экспертное заключение от 30.04.2009 г.  №07-КРК/э. |
| 8. | Экспертное заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Мильковского муниципального района за 2008 год. | ст. 14 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 171 от 15.05 2009 и экспертное заключение от 12.05.2009 г.  №08-КРК/э. |
| 9. | Экспертное заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Атласовского сельского поселения за 2008 год. | ст. 14 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Атласовского сельского поселения № 174 от 25.05. 2009 и экспертное заключение от 25.05.2009 № 09-КРКэ |
| 10. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Совета народных депутатов ММР «О внесении изменений и дополнений в бюджет Мильковского муниципального района на 2009 год» | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 200 от 08.06. 2009 и экспертное заключение от 08.06.2009 № 10-КРКэ |
| 11. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Совета народных депутатов ММР «О внесении изменений и дополнений в бюджет Мильковского муниципального района на 2009 год» от 31.08.2009 г | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 318 от 27.10. 2009 и экспертное заключение от 23.09.2009 № 11-КРКэ |
| 12. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Совета народных депутатов ММР «О внесении изменений и дополнений в бюджет Мильковского муниципального района на 2009 год» от 07.10.2009 г.. | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Мильковского муниципального района № 319 от 27.10. 2009 и экспертное заключение от 23.10.2009 № 12-КРКэ |
| 13. | Экспертное заключение на проект решения на проект решения Собрания депутатов АСП «О внесении изменений и дополнений в бюджет Атласовского сельского поселения на 2009 год» от 19.10.2009 г. | ст. 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Мильковского муниципального района | Письмо в Администрацию Атласовского сельского поселения № 323 от 05.11.2009 и экспертное заключение от 26.10.2009 года № 13-КРК/э |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Совета народных депутатов Мильковского муниципального района в 2009 году. |

**Перечень представлений, направленных по результатам**  
**контрольных мероприятий, проведенных в 2009 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Наименование контрольного мероприятия и организации, в адрес которой направлено представление** | **Предложения, указанные в представлении** | **Исполнение представления** |
| **1.** | **Проверка организации питания в бюджетных учреждениях, правильности и обоснованности расходования средств бюджета Мильковского муниципального района на организацию питания и соблюдения порядка размещения муниципальных заказов на поставку продуктов питания 2008-2009 годы** | | |
| 1.1 | Финансовое управление администрации Мильковского муниципального района | 1. В процессе формирования бюджета Мильковского муниципаль-ного района обеспечить оформление расходного обязательства ММР по компенсации питания обучающихся общеобразовательных учреждений, нуждающихся в помощи государства в соответствии с Положением об организации питания; 2. Предусмотреть детализацию бюджетных назначений по коду 340 с целью обеспечения возможности контроля расходования средств бюджета Мильковского МР по взятым районом расходным обязательствам по содержанию социальных коек в МУЗ МЦРБ и по компенсации питания обучающихся общеобразовательных учреждений, нуждающихся в помощи государства в соответствии с Положением об организации питания; 3. В соответствии с п. 5.52. Положения о Финансовом управлении со стороны Финансового управления администрации Мильковского муници-пального района обеспечить контроль за соблюдением бюджетнымиучреж-дениями социальной сферы требований Федерального закона от 21.07.2005 года 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». | Нормативная база приведена в соответствие  Контроль осуществляется в рамках плановых проверок учреждений ведущего специалиста ревизора Финансового управления |
| 1.2 | Управление образования администрации Мильковского муниципального района | * 1. Обеспечить неукоснительное исполнение Положения «О порядке организации бесплатного питания отдельных категорий детей, обучаю-щихся в муниципальных общеобразо-вательных учреждениях Мильковского муниципального района и нуждаю-щихся в поддержке государства», утверждённого решением Совета народных депутатов от27.09.2007 № 272, которым определён порядок организации бесплатного (льготного) питания за счёт средств бюджета муниципального района и категории детей, получающих бесплатное питание;   2. Предусмотреть возможность обес-печения горячим питанием учащихся в соответствии с режимом работы общеобразовательных учреждений (при наличии шестидневной учебной недели);   3. Во исполнение п. 4.16. Положения об Управлении образования администрации Мильковского муниципального района в рамках правового поля урегулировать с учреждениями образования вопрос выполнения функции муниципального заказчика при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования;   4. В соответствии с п. 4.28. Положения об Управлении образования обеспечить контроль за соблюдением учреждениями образования норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129 - ФЗ "О бухгалтерском учете", других нормативных актов в сфере бухгалтерского и бюджетного учета. | С начала учебного года обеспечиваются питанием в субботу учащиеся МОУ МСОШ № 1, МОУ МСОШ № 2 и МОУ Лазовской средней общеобразовательной школы  Аналогичную рекомендацию по централизации функций муниципального заказчика дали специалисты КРУ (за исключением мяса, молока, овощей), срок – до 1 апреля 2010 года |
| **2.** | **Внешняя проверка исполнения годового отчета за 2008 год муниципальных образований Мильковского муниципального района** | | |
| 2.1 | Администрации Мильковского муниципального района | 1. руководству Финансового управления наказать сотрудников, виновных в нарушении п.3 ст.264.4 БК РФ за несвоевременное и в неполном объеме предоставление бюджетной отчетности в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки | Применены меры администра-тивного взыскания – работник лишен премии |
| 2.2 | Администрация Мильковского сельского поселения | 1. Возместить в местный бюджет 82700 рублейнеобоснованно начисленных работникам комитета по финансам единовременных премий, и 21474 рубля 57 копеек необоснованно начисленной материальной помощи при уходе в отпуск. | Средства возмещены в местный бюджет в полном объеме |
| **3.** | **Экспертно-аналитическая деятельность(изменения в бюджеты муниципальных образований Мильковского района на 2009 год)** | | |
| 3.1 | Администрации Атласовского сельского поселения | 1. В соответствии с частью 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработать Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмот-ренных в составе местного бюджета. 2. Привести в соответствие с требованиями действующего бюджет-ного законодательства нормативные акты по предоставлению П/О «Атласовский хлеб» финансовых средств (по коду КОСГУ 242 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»). | Нормативные документы приведены в соответствие с действующим законодательством |