Утверждено

решением Совета депутатов

Одинцовского муниципального района

Московской области

от 12.03.2013 г. № 29/22

***ОТЧЕТ***

***о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии***

***Одинцовского муниципального района Московской области***

***за 2012 год***

 Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Одинцовского муниципального района Московской области (далее Контрольно-ревизионная комиссия) подготовлен в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Одинцовского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района 18.11.2011 №4/11.

 В своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется Конституцией Российской Федерации, 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 бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

 Статус Контрольно-ревизионной комиссии, как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, закреплен Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

 Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с Положением и распространяется на органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, акционерные общества, в которых Одинцовский муниципальный район имеет долю в уставных капиталах, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности или получающие субсидии, кредиты, гарантии за счет средств бюджета района.

 Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

 Для выполнения полномочий, изложенных в статье 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, осуществлялась экспертно-аналитическая, контрольная, информационная и иная деятельность, которая в соответствии со статьей 11 Положения строилась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии 26.12.2011 № 129.

 Планом работы предусмотрено проведение 41 контрольного мероприятия и 6 экспертно-аналитических мероприятий. За 2012 год Контрольно-ревизионной комиссией проведено 44 контрольных и 8 экспертно - аналитических мероприятий.

 Контрольно-ревизионной комиссией проведены проверки по следующим направлениям:

 - целевое и эффективное использование средств бюджета района;

 - целевое использование муниципальной собственности;

 - внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района за 2011 год;

 - финансово-хозяйственная деятельность муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ жилищно-коммунального хозяйства;

 - экспертиза проекта бюджета района на 2013 год;

 - соответствие выполненных строительно-монтажных работ утвержденной проектно-сметной документации.

 Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы, в отчетном году выполнены. Наряду с плановыми мероприятиями в 2012 году проведены внеплановые мероприятия.

 Отчеты о результатах проведенных проверок предоставлены Главе Одинцовского муниципального района.

 По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей организаций и предприятий направлены предписания и представления для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений, а также установлен контрольный период для их исправлений. В 2012 году направлено 115 предписаний и 21 представление.

 В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией постоянно осуществлялся контроль за исполнением представлений и предписаний. Реализация материалов проверок признается завершенной только после устранения всех выявленных нарушений и недостатков. В результате проведенных мероприятий в рамках последующего контроля, основные вопросы, находящиеся на контроле, сняты, как выполненные. На дату составления отчета на контроле Контрольно-ревизионной комиссии находится 3 предписания.

 Анализ документов, предоставленных в Контрольно-ревизионную комиссию руководителями организаций - объектов проведенных проверок, показал, что результаты контрольных мероприятий обсуждены в проверенных организациях и приняты меры к устранению нарушений. В большинстве случаев ими осуществлены меры по выполнению предписаний Контрольно-ревизионной комиссии, изданы приказы и распоряжения о применении мер воздействия к лицам, допустившим выявленные нарушения.

 Контрольно-ревизионная комиссия, одновременно с проведением контрольных мероприятий, оказывала содействие проверяемым учреждениям в организации правильного ведения бухгалтерского учёта.

 В 2012году Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялась разработка методологических документов, регламентирующих организацию и проведение контрольных мероприятий.

 При проведении экспертно-аналитических, контрольных и организационно-методических мероприятий в пределах компетенции Контрольно-ревизионной комиссии в 2012 году основные функции, возложенные на Контрольно-ревизионную комиссию нормативными актами и утвержденным плановым заданием, выполнены.

***Результаты экспертно-аналитической деятельности***

 В 2012 году Контрольно-ревизионной комиссией проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 6 заключений.

Подготовлены и направлены Главе Одинцовского муниципального района и Руководителю Администрации Одинцовского муниципального района аналитические записки о ходе исполнения бюджета за первое полугодие и 9 месяцев 2012 года, в которых отражена оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в районе, изложен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета.

 В отчетном периоде проведены анализы правильности внесения изменений в бюджет района при его исполнении в 2012 году, по результатам которых подготовлено 3 заключения. Нарушений действующего законодательства не установлено.

 В соответствии с пунктом 1.3. плана работы проведен анализ данных реестра расходных обязательств Одинцовского муниципального района на 2012 год.

 В ходе контрольных мероприятий проводились анализы данных реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, в результате которых нарушений не выявлено.

 Для осуществления контроля за соблюдением порядка формирования и рассмотрения бюджета района проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2013 год» на предмет соблюдения бюджетного законодательства при его составлении и объективности планирования доходов и расходов бюджета в рамках реализации полномочий, установленных Федеральным законом 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». При подготовке заключения Контрольно-ревизионная комиссия учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации. Результаты экспертизы изложены в заключении. Проект бюджета района на 2013 год сбалансирован по доходам и расходам и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства. Проект бюджета района на 2013 год сохраняет социальную направленность, более 85% расходных обязательств направлено на социально-культурную сферу. Программная часть расходов бюджета района на 2013 год предусмотрена в размере 41,2% общего объема расходов бюджета района. В 2013 году предусматриваются ассигнования на реализацию 16 муниципальных целевых программ с общим объемом финансирования 2 132 045 тыс. руб. Проект бюджета муниципального района на 2013 год прошел публичные слушания и предоставлен в Совет депутатов Одинцовского муниципального района в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе.

***Результаты контрольной деятельности***

Контрольные мероприятия проводились в рамках контроля за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района и целевым использованием бюджетных средств методами экспертизы, обследования и проверки. Объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий за 2012 год, составил 3 676,3 млн. руб., в том числе бюджетных средств – 1 661,9 млн. руб.

 Проверки осуществлялись по итогам работы органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий района за 2010 - 2011 годы и текущий период 2012 года.

 Всего за 2012 год Контрольно-ревизионной комиссией проведено 44 контрольных мероприятия. В 2012 году проведены проверки:

 - финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Жилищная субсидия»;

 - целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на текущее содержание муниципальных бюджетных учреждений образования: «Одинцовская средняя общеобразовательная школа №3», «Детский сад №57 общеразвивающего вида», «Детский сад №1», «Центр развития ребенка-детский сад №32», «Одинцовская гимназия №11», «Большевяземская гимназия»;

- финансово-хозяйственной деятельности открытых акционерных обществ жилищно-коммунального хозяйства: «РЭП Жаворонки», «РЭП Голицыно», «Одинцовское Коммунальное хозяйство и благоустройство», «ЖКХ Горки-Х», «РЭП Немчиновка»;

- целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на текущее содержание муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения: «Одинцовская центральная районная больница», «Одинцовская станция скорой медицинской помощи»;

- финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий: «Служба капитального строительства», «Центр информационно-художественного оформления Одинцовского муниципального района»;

- целевого и эффективного использования средств бюджета района муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования детей ДЮСШ «Старый городок»;

- целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных Администрации Одинцовского муниципального района на строительство объектов муниципальной собственности;

 - целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных на текущее содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского муниципального района».

 В отчетном периоде подготовлены заключения к годовым балансам 14 открытых акционерных обществ, деятельность которых осуществляется в сфере жилищно-коммунального хозяйства, акционером которых является Одинцовский муниципальный район.

 Одним из основных мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией в отчетном году в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса, является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2011 год и подготовка по ее результатам заключения. В рамках осуществления внешней проверки с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2011 год Контрольно-ревизионной комиссией произведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств (Администрация Одинцовского муниципального района, Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района, Управление образования Администрации Одинцовского муниципального района, Управление здравоохранения Администрации Одинцовского муниципального района, Контрольно-ревизионная комиссия Одинцовского муниципального района). Итоговые результаты и оценка исполнения решения о бюджете Одинцовского муниципального района за 2011 год изложены в заключении Контрольно-ревизионной комиссии. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Контрольно-ревизионной комиссией подтверждена достоверность данных, содержащихся в годовом отчете.

 Контрольно-ревизионной комиссией рассмотрен проект решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2011 год». В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ подготовлено заключение на проект решения. При его подготовке использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией. В заключении на проект решения изложен подробный анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета района, источников покрытия дефицита бюджета, состояния муниципального долга. Заключение направлено Главе Одинцовского муниципального района и Руководителю Администрации Одинцовского муниципального района.

 В ходе контрольных мероприятий были проведены встречные проверки, сбор и анализ информации по вопросам проверки.

 В целом, как показали результаты контрольных мероприятий, средства бюджета использованы в соответствии с целями их выделения.

 Контрольными мероприятиями выявлены финансовые нарушения на общую сумму 10,2 млн. руб., в том числе в использовании бюджетных средств в сумме 4,1 млн. руб. и прочих средств в сумме 6,1 млн. руб. По результатам контрольных мероприятий доначислены дополнительные платежи в бюджет района в размере 1,5 млн. руб.

 В отчетном периоде регулярно проводился мониторинг нарушений, выявленных в результате проведенных контрольных мероприятий, и осуществлялся постоянный контроль за исполнением предписаний и представлений.

 На основании представлений Контрольно-ревизионной комиссии, направленных по результатам контрольных мероприятий, за допущенные нарушения в расходовании и учёте бюджетных средств к дисциплинарной ответственности привлечено 10 сотрудников проверенных муниципальных учреждений и предприятий.

 В результате принятых мер в бюджет района возвращены средства в сумме 3,8 млн. руб., поступили доначисленные дополнительные платежи в размере 0,3 млн. руб. Неправомерные расходы прочих средств восстановлены в сумме 1,2 млн. руб. Направлены в правоохранительные органы материалы контрольного мероприятия на сумму 4,9 млн. руб.

***Организационно-методическая деятельность***

 В 2012 году подготовлен отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2011 год, который рассмотрен Советом депутатов Одинцовского муниципального района и утвержден решением 10.02.2012 №12/13. Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2011 год опубликован в журнале «Вестник Одинцовского муниципального района» и размещен в сети Интернет на сайте Администрации Одинцовского муниципального района на странице « Контрольно-ревизионная комиссия Одинцовского муниципального района».

 В 2012 году Главе Одинцовского муниципального района регулярно представлялись отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

 План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2013 год утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии 27.12.2012 №155, который размещен в сети Интернет на сайте Администрации Одинцовского муниципального района на странице «Контрольно-ревизионная комиссия».

 В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией разрабатывался инструктивный и методический материал, нормативные документы, необходимые в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

 Для совершенствования форм и методов муниципального финансового контроля, обмена опытом в профессиональной деятельности председатель Контрольно-ревизионной комиссии принимал участие в заседаниях президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счетных органов Московской области.

 В целях совершенствования основных направлений деятельности сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии постоянно работают над повышением своего профессионального уровня, как самостоятельно, так и обучаясь на курсах повышения квалификации. В отчетном году 2 сотрудника прошли обучение по программе повышения квалификации «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

Контрольно-ревизионная комиссия в отчетном периоде принимала активное участие в организации и проведении заседания президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации на территории Одинцовского муниципального района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Одинцовского муниципального района

Московской области Н.С. Истомина