**Отчет о деятельности Ревизионной комиссии**

**Кавалеровского муниципального района за 2019 год**

Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района создана на основании решения Думы Кавалеровского муниципального района «О создании контрольного органа -ревизионной комиссии Кавалеровского муниципального района » от 26.05.2010г №425 Ревизионная комиссия КМР создана 09.07.2010 г имеет статус юридического лица .

Согласно штатному расписанию численность составляет в количестве 1 штатной единицы- председатель Ревизионной комиссии. Фактическая численность составляет 1 чел.

За отчетный период проведено 13 контрольных мероприятий в том числе :

Плановые проверки : исполнение бюджетов -3 , экспертиза бюджетов-3,Ппроверка ГРБС 3 в т.ч.

– (ГРБС) Финансовое управление администрации Кавалеровского муниципального района.;

-(ГРБС) Муниципальное казенное образовательное учреждение « Центр обслуживания образовательных учреждений».;

-(ГРБС) Администрация Кавалеровского муниципального района.;

-Плановая проверка средств бюджета Кавалеровского муниципального района на организацию питания школьников МБУ СОШ № 2,МБУ СОШ №3 , проверка в рамках совместного с Контрольно-счетной палатой Приморского края , контрольного мероприятия «Реализация подпрограммы «Формирование современной городской среды муниципальных образований Приморского края на 2017 год, государственной программы Приморского края «Формирования современной городской среды муниципальных образований Приморского края на 2018-2022 годы (на2018 и истекший период 2019г ), проверка использования бюджетных средств бюджета Кавалеровского муниципального района на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Устиновского сельского поселения.

Внеплановые мероприятия (учеба ) : Темы

-Функциональные возможности подсистемы «мониторинг закупок » Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию

03.02.2019

-Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административном правонарушении

11.02.2019

-о классификации нарушений по результатам проведения предварительного аудита формирования федерального бюджета . Департаментом исследований и методологии 26.06.2019г

-основные нарушения и недостатки ,выявленные в ходе проверки и анализа государственных программ Р Ф 19.07.2019г

-вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов19.07.2019г;

-основные подходы к проверке реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и в части мероприятий по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального и местного значения ,а также снижение мест концентрации ДТП на них

24.10.19

- запросы Контрольно-счетной палаты Приморского края от13.03.2019г. № 314/3-54 по пилотному проекту Вологодской области « Анализ практики применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований » ;

- запрос Контрольно-счетной палаты Приморского края от13.03.2019г. № 314/3-54 по пилотному проекту Контрольно-счетной палаты Челябинской области по анализу практики осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата проверки** | **Наименование Контрольного органа** | **Тема проверки, мероприятия** | **Результаты проверки,мероприятий** |
| Январь | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Формирование отчетности за 2019, составление плана на 2020 разработка и согласование планов проверок учреждений , подшивка документов, приведение локальных нормативных документов (стандарты КСО ) в соответствие с изменениями бюджетно-финансового законодательства за2019г |  |
| Февраль | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Командировка по участию в Совете контрольно-счетных органов края по вопросу совместного контрольного мероприятия о реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» предусмотренном п.3.1 раздела111плана работы Совета контрольно-счетных органов Приморского края, подшивка документов ,разработка стандартов. |  |
| Март | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Внешняя проверка бюджетной отчетности (ГРБС) МКОУ ЦООУ Центр обслуживания образовательных учреждений 2018г | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ ЦООУ проводилась документально на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данными Главной книги.  В сводный отчет, обслуживаемых централизованной бухгалтерией МКУ ЦООУ учреждений, включены годовые отчетные формы 23 учреждений в т.ч. 8 общеобразовательных, 12 дошкольных, 2 учреждения дополнительного образования и МКУ «Центра обслуживания образовательных учреждений». проведена оценка достоверности данных годовой бюджетной отчетности за 2018 год, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н) по составу и содержанию, состоянию учета и отчетности главного распорядителя бюджетных средств, а также установление проводимой главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) работы:  по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателям бюджетных средств;  по оптимизации бюджетных и сокращения нерезультативных расходов МКУ ЦООУ. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ ЦООУ проводилась документально на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данными Главной книги. |
| Март | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Внешняя проверка бюджетной отчетности (ГРБС) МКУ «Управление финансов администрации Кавалеровского муниципального за  2018г | В сводный отчет, (ГРБС) МКУ «Управление финансов », включены годовые отчетные формы Думы КМР ,РК КМР и МКУ Управление финансов  Результаты бюджетной деятельности Финансирование расходов в 2018 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью, изменения которую вносились на основании решений представительных органов местного самоуправления и решений финансового органа в рамках полномочий закрепленных статьей 217 Бюджетного кодекса.  Проведение оценки достоверности данных годовой бюджетной отчетности за 2018 год, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н) по составу и содержанию, состоянию учета и отчетности главного распорядителя бюджетных средств, а также установление проводимой главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) работы: по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателям бюджетных средств;  по оптимизации бюджетных и сокращения нерезультативных расходов На основании вышеизложенного, представляется возможным признать годовой отчет «Управление финансов », за 2018 год по основным параметрам достоверным и полным |
|  |  |  |  |
| Апрель | . Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Внешняя проверка бюджетной отчетности (ГРБС ) Администрации Кавалеровского муниципального района " за 2018год | проведена оценка достоверности данных годовой бюджетной отчетности за 2018 год, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н) по составу и содержанию, состоянию учета и отчетности главного распорядителя бюджетных средств, а также установление проводимой главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) работы:  по обеспечению целевого использования бюджетных средств подведомственными получателям бюджетных средств;  по оптимизации бюджетных и сокращения нерезультативных расходов Администрации района. Сводная бюджетная отчетность ГРБС сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции 191н и представлена в установленные сроки:  Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствует показателям . Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации района проводилась документально на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данными Главной книги. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств. соблюдены. Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Май | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | финансовая экспертиза отчета об исполнении бюджета Кавалеровского муниципального района за201 8 год | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Май | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | финансовая экспертиза отчета об исполнении бюджета Кавалеровского городского поселения за 2018 год | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Апрель | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | финансовая экспертиза отчета об исполнении бюджета Устиновского сельского поселения за 2018год | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Июнь,июль  (Мониторинг август –декабрь  2019г ) | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | «Формирование современной городской среды муниципальных образований края на 2017год» государственной программы Приморского края «Формирование современной городской среды муниципальных образований Прим. края « на 2018-2022годы ( на 2018 – истекший период 2019 года) средств выделенных Кавалеровскому городскому поселению. | По результатам проверки установлено:Проверкой исполнения расходных обязательств нарушений не установлено. Кассовые расходы произведены в размере выделенных субсидий ,расходы исполнены в рамках Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".Проверкой расходных первичных документов не целевого использования не установлено. В 2017году на мероприятия Приоритетного проекта было предусмотрено бюджетных средств из всех источников финансирования в сумме 18503888,44 руб. в том числе:   |  | | --- | | Субсидии из федерального бюджета -14728540,08 | | Субсидии из краевого бюджета 3016688,93 | | За счет средств местного бюджета 758659,43 |   Средства в сумме 18503859,00 руб.направлены на следующие мероприятия:  На благоустройство 3 дворовых территорий 8 многоквартирных домов направлено 12771090,00 руб.  На благоустройство двух наиболее посещаемых общественных мест Кавалеровского городского поселения 5732769,00 руб.  Не использованный остаток -28,23 руб.  По результатам проверки установлено:Проверкой исполнения расходных обязательств нарушений не установлено. Кассовые расходы произведены в размере выделенных субсидий ,расходы исполнены в рамках Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".Проверкой расходных первичных документов не целевого использования не установлено. Согласно выписки из бюджетной росписи из бюджета Кавалеровского городского поселения на 2018 г и плановый период 2019 и 2020 годов, в соответствии с решением муниципального комитета Кавалеровского городского поселения от 22.12.2017 г № 121-НПА «О бюджете Кавалеровского городского поселения на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», на обеспечение поддержки муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 г предусмотрено за счет средств бюджетов :  федерального бюджета - 5804573 рубля 90 копеек;  краевого бюджета -791532 рубля 82 копейки;  бюджет Кавалеровского городского поселения-282002 рубля 28 копеек  итого: 6878109 рублей  Смета благоустройства дворовой территории, расположенной по адресу: Приморский край пгт Кавалерово ул. Кузнечная д. 7,9 сметной стоимостью в соответствии с договором подряда 3245293 руб. Согласно акта приемки выполненных работ , раздел 1. асфальтирование , объем работ по установке бортовых бетонных камней единица измерения - 100м бортового камня, выполнено работ в количестве – 4,471 фактически установлено бортового камня 3,47 (4,471-3,45,5= 0,96,6) в том числе: камень бортовой ( БР 100.30.15. ) меньше на 92,1 стоимостью за единицу в сумме 611,82 руб. что составляет 56346,78 руб., камень бордюрный ( БР 100.200.8. ) меньше на 4,5шт. стоимостью за единицу в сумме 216,73 руб. что составляет 975,29 руб. из чего следует, что стоимость количества приписанных бортовых камней. оплаченная Заказчиком, составляет 57322,06 руб. . Смета благоустройства дворовой территории, расположенной по адресу: Приморский край пгт Кавалерово ул. Кузнечная д. 7,9 сметной стоимостью в соответствии с договором подряда 3245293 руб. Согласно акта приемки выполненных работ , раздел 1. асфальтирование , объем работ по установке бортовых бетонных камней единица измерения - 100м бортового камня, выполнено работ в количестве – 4,471 фактически установлено бортового камня 3,47 (4,471-3,45,5= 0,96,6) в том числе: камень бортовой ( БР 100.30.15. ) меньше на 92,1 стоимостью за единицу в сумме 611,82 руб. что составляет 56346,78 руб., камень бордюрный ( БР 100.200.8. ) меньше на 4,5шт. стоимостью за единицу в сумме 216,73 руб. что составляет 975,29 руб. из чего следует, что стоимость количества приписанных бортовых камней составляет 57322,06 руб. оплаченная Заказчиком Подрядчику за счет субсидий подлежит возврату.  Объектом благоустройства на 2018-2019 годы признан – Парк культуры и отдыха пгт Кавалерово (1 этап 2018г, 2этап - 2019г). Проведенным в ходе проверки обследованием территории общего пользования «Парк культуры и отдыха пгт Кавалерово установило множественные дефекты заключающиеся в просадке бетонных плит тротуаров, нестыковки плит с бортовыми камнями тротуаров и другие дефекты асфальтобетонного покрытия заключаются в неровности асфальтированной поверхности , в связи с чем на пешеходных дорожках скапливаются дождевые воды. Согласно акту сдачи- приемки выполненных работ, акту приемки выполненных работ по благоустройству территорий общего пользования -Парк культуры и отдыха пгт Кавалерово расположенной по адресу :Приморский край Кавалеровский район ,пгт Кавалерово, » Кавалерово, Подрядчик «Акционерное строительное общество №1 в лице Сатарова Сергея Григорьевича сдал, а Заказчик Кавалеровское городское поселение, в лице главы администрации Кавалеровского городского поселения. |
| Август | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Проверка средств бюджета Кавалеровского муниципального района ,направленных на организацию питания школьников ЦООУ (МБУ СОШ №2 ) на 2018г | В нарушение пункта 4.8. Положения «О порядке организации горячего питания обучающихся в МБОУ СОШ №2 п. Кавалерово » За период с 01.01. -31.12.2018г услуги оказывались исполнителем без письменных заявок с указанием количества питающихся , как следует из объяснения повара , данные по количеству учащихся в конце учебного дня предоставлялись повару для закладки продуктов на завтрак следующего учебного дня , перед тем как накрывать столы производилось уточнение по классам количества питающихся школьников . в случае меньшего количества фактически присутствующих учеников блюда оставшиеся не востребованными использовались на добавку питающихся школьникам , остатки шли в пищевые отходы и подлежали реализации. В случае явки учащихся в большем количестве, чем предварительно заказано, порционные блюда для брокеража блюд членов брокеражной комиссии уменьшались до объемов позволяющих определить те или иные качества приготовленных для учащихся блюд, что позволяло предоставить питание фактически явившимся ученикам. Кроме того в нарушение части 3 пункта 3.7 Положения «О порядке и организации горячего питания обучающихся МБОУ СОШ № 2 пгт Кавалерово » при проверке документов подтверждающих пищевую ценность приготовляемых блюд установлено отсутствие меню-раскладок ,содержащих количественные данные о рецептуре блюд. В нарушение части 4 пункта 4.8 не осуществляется прием заявок по количеству питающихся учащихся на следующий учебный день от классных руководителей. Не соответствия численности питающихся школьников с произведенными выборками по учету посещаемости школьников не соответствия не установлено.Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Сентябрь | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Проверка средств бюджета Кавалеровского муниципального района ,направленных на организацию питания школьников ЦООУ (МБУ СОШ №3 ) на 2018г | сотрудниками пищеблока не предоставлены ежедневные меню , накладные на поступление пищевой продукции за 2018г. Технологические карты на приготовляемые блюда предоставлены не на все блюда разработанного рациона питания примерного десятидневного меню. Кроме того в нарушение части 3 пункта 3.7 Положения «О порядке и организации горячего питания обучающихся МБОУ СОШ № 3 пгт Кавалерово » при проверке документов подтверждающих пищевую ценность приготовляемых блюд установлено отсутствие меню-раскладок ,содержащих количественные данные о рецептуре блюд.  В нарушение части 2 пункта2.12.не осуществляется прием заявок по количеству питающихся учащихся на следующий учебный день от классных руководителей.  Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Октябрь | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Экспертиза проекта бюджета Кавалеровского муниципального района на 2020г и плановый период 2021,2022гг | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Ноябрь | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Экспертиза проекта бюджета Кавалеровского городского поселения на 2020г и плановый период 2021,2022гг | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |
| Декабрь | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Проверка использования бюджетных средств бюджета Кавалеровского муниципального района на организацию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Устиновского сельского поселения. | Администрацией Кавалеровского муниципального района ,согласно муниципальному контракту с АО «Ростехинвентаризация-ФедеральноеБТИ» ИКЗ 173251500246825150100420010000244 от 19.06.207г .цена работ 99,9 тыс. руб., выполнены работы по технической инвентаризации бесхозяйного объекта недвижимого имущества расположенного на территории Устиновского сельского поселения, ориентировочной протяженностью2км,шириной 6м от развилки автомобильной дороги на туристическую базу «Зеркальная» ориентировочно до базы «Сивуч» и от развилки автомобильной дороги на туристическую базу «Зеркальная» ориентировочно до пади Широкая, ориентировочно 12км шириной 6м (до границы с Ольгинским муниципальным районом )  В рамках муниципальной программы **«**Развитие улично-дорожной сети сельских поселений, повышение безопасности дорожного движения в границах Кавалеровского муниципального района на 2018-2020 годы». на основании заключенных контрактов с АО "Примавтодор", ИП Ракитина Г.С., ИП ГКФХ Олар Р.Г., ООО «Империя», расходы бюджета на условиях софинансирования составили по зимнему обслуживанию дорог 199,3 тыс.руб. По текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования Устиновского сельского поселения АО "Примавтодор" освоено 4011,6 тыс.руб., на условиях софинансирования в том числе 1945,3 тыс.руб. ремонт ул. Братьев Швед с. Богополь, ремонт ул.Лазо с.Зеркальное 652,5 тыс. руб., ремонт ул. Речная с.Синегорье 801,9 тыс. руб.. В ходе проверки проведена сверка данных технических заданий в части соответствия наименования работ, объема работ, цены за единицу, стоимости работ с актами выполненных работ по ремонту автомобильных дорог (ф.кс-2 ) с соответствующими данными технического задания, муниципальными контрактами ,счетами на оплату , актами по проведению приемки работ по зимнему содержанию дорог общего пользования местного значения сел Устиновского сельского поселения. Не соответствия данных не установлено. По завершению работ были обнаружены продольные трещины на отдельных участках дороги в связи с чем акт приемки не был подписан администрацией КМР было направлено требование об устранении выявленных недостатков, которое было исполнено, В связи поступающими жалобами по качеству дорожного покрытия ул. Братьев .Швед с.Богополь и ул..Лазо с. Зеркальное одновременно с работой администрации по требованию прокуратуры был проведен лабораторный анализ (экспертиза )проб асфальта ,результатами которой установлены нарушения технологии дорожного покрытия ,на основании чего, администрацией КМР а адрес АО «Приморавтодор » в судебном порядке было предъявлено требование по устранению недостатков ,в настоящее время дело находится на рассмотрении. |
| Декабр | Ревизионная комиссия Кавалеровского муниципального района | Экспертиза проекта бюджета Устиновского сельского поселения на 2020г и плановый период 2021,2022 гг | Нарушений финансово –бюджетного законодательства не установлено |

Председатель Ревизионной

комиссии Кавалеровского

муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.В.Соломина