

Отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области в 2014 году

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области за 2014 год подготовлен на основании требований [статьи 19](#) Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", [статей 13, 20](#) Положения "О Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области ", утверждённого [решением](#) Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.11.2012 N 567.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Моршанский городской Совет народных депутатов, а также подлежит публикации в средствах массовой информации городского округа и размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте информационно-новостного портала региональных средств массовой информации Тамбовской области www.top68.ru .

Основные результаты деятельности в 2014 году

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска Тамбовской области является органом внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, [Федеральным законом](#) от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", [Уставом](#) города Моршанска, [Положением](#) "О Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области", иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тамбовской области, правовыми актами города Моршанска.

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, Контрольно-ревизионной комиссией в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета города Моршанска;
- осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Моршанска ;

– осуществлялась подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, и направление ее в адрес Моршанского городского Совета народных депутатов и Главы города Моршанска.

Для организации и осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией проводились необходимые обеспечивающие мероприятия: организационные, правовые, кадровые, методологические, информационно-технологические, материально-технические и другие.

В 2014 году Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились сотрудниками комиссии в соответствии с планом работы на 2014 год, утверждённого [распоряжением](#) Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска от 24.12.2013г. N 49-р.

В соответствии с планом работы, поручениями Главы города Моршанска, по заданию прокуратуры города Моршанска, по заданию Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, в отчетном периоде проведено 15 контрольных мероприятий, в отношении 20 объектов, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2013 год.

Контрольные мероприятия проводились в структурных подразделениях Администрации города Моршанска, муниципальных учреждениях и прочих организаций вне зависимости от форм собственности получающих и использующих средства городского бюджета, использующих муниципальную собственность или управляющих ею.

Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска подготовлено 8 заключений по проектам решений Моршанского городского Совета народных депутатов, отчетам, информациям, материалам Администрации города Моршанска.

Особое значение Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска придается проведению контрольных мероприятий, полномочиями на проведение которых, в соответствии с [Бюджетным кодексом](#) РФ, Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", наделены исключительно органы внешнего финансового контроля.

Из 15 контрольных мероприятий 9 проверок были проведены на основании плана работы Контрольно-ревизионной комиссии, 5 проверок по заданию прокуратуры города Моршанска, 1 проверка по заданию Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, из них:

органы местного самоуправления -3;

структурные подразделения Администрации города Моршанска - 5;

муниципальные учреждения -9;

прочие организации - 3.

Объём бюджетных средств, охваченных проверками, составил 251 274 тыс. руб. По результатам контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 2574,00 рублей, в том числе:

неэффективное использование бюджетных средств – 2574,00 рублей;

По итогам проведения проверок в 2014 году установлены отдельные факты нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления города Моршанска.

Среди нарушений наибольшую долю занимают нарушения в области бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения:

-требований приказа №173-н от 15.12.2010 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»,

-требований статьи 179 Бюджетного Кодекса,

-требований статей 2,4,13,14,17 и 18 Федерального закона от 08.11.2007 года № 257 «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статьи 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ (в редакции 25.07.2011) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» разработать и принять нормативный документ регламентирующий Порядок ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения,

-требований п. 7 ст. 9. Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года, не все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет,

-требований ст. 8. Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года, отсутствие в организации учетной политики,

- требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.09.1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с изменениями и дополнениями, при смене материально-ответственных лиц инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась.

- нарушение п.4 ст.218 НК РФ в части применения стандартных налоговых вычетов при исчислении подоходного налога из заработной

платы работников.

-Нарушение по заполнению и учета табеля рабочего времени,

-Нарушения в заполнении реквизитов в карточке-справке (форма по ОКУД №0504417).

По результатам всех контрольно-ревизионных мероприятий составлены акты проверок и даны рекомендации по устранению выявленных недостатков. Значительная часть выявленных нарушений устранена объектами проверок в ходе контрольного мероприятия.

Отчеты и материалы всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены с участием представителей объектов проверок.

По всем вышеуказанным нарушениям Контрольно-ревизионной комиссией акты о результатах контрольных мероприятий и информационные письма направлены руководителям учреждений, главе города Моршанска, главе администрации города Моршанска начальнику финансового отдела города Моршанска и в прокуратуру города Моршанска.

Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска Тамбовской области на основании задания Контрольно-счетной палаты Тамбовской области было проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого использования средств Дорожного фонда Тамбовской области на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за 2013 год и 6 месяцев 2014 года».

По заданию прокуратуры города Моршанска Контрольно-ревизионной комиссии было проведено 5 контрольных мероприятий:

1. По вопросу использования муниципального имущества, закрепленного за образовательными учреждениями города Моршанска за 2013 год.

2. Проверка ТОГБУЗ «Моршанская центральная районная больница», по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного национального проекта «Здоровье» за период 2013, январь и февраль 2014 года.

3. Проверка по вопросу финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Глазурит».

4. Проверка Муниципального казенного учреждения «Центр развития жилищно-коммунального комплекса и социальных инвестиций г. Моршанска» по вопросу целевого и эффективного использования средств, выделенных на ремонт и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования, за период январь-август 2014 года.

5. Проверка ТОГБОУ СПО «Моршанский многоотраслевой техникум», по вопросу целевого и эффективного использования субсидий выделенных на выполнение государственного задания, текущий период 2014 года с момента образования учреждения.

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссией проведены аналитические мероприятия по соблюдению эффективного

использования средств местного бюджета, выделенных на финансирование мероприятий, предусмотренных городскими целевыми программами:

-Городская целевая программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры города Моршанска на 2012 – 2016 годы и на период до 2025 года»,

-Городская целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие единой дежурно-диспетчерской службы города Моршанска в 2012-2014 годах».

Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на контрольно-счетные органы муниципальных образований возложено проведение аудита в сфере закупок

В связи с этим, специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в 2014 году прошли обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 28.05.2014 № 890 внесены изменения в Положение о Контрольно - ревизионной комиссии города Моршанска в части расширения полномочий - осуществление аудита в сфере закупок и иных полномочий, определенных статьей 98 Федерального закона.

В 2014 году проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2013 год, в рамках которого были проверены 3 участника бюджетного процесса города Моршанска. Комиссией подготовлено заключение на проект решения Моршанского городского Совета народных депутатов об исполнении местного бюджета за 2013 год.

По итогам проведенной внешней проверки факты неполноты и недостоверности годового отчета не выявлено.

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза и составлено заключение Контрольно-ревизионной комиссии на проект Решения Моршанского городского Совета народных депутатов об утверждении бюджета города на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Нарушений бюджетного законодательства при экспертизе данного проекта решения не выявлено.

В целях исполнения подпункта 2 пункта 1 статьи 9 Закона № 6-ФЗ Комиссией осуществлялся контроль за исполнением местного бюджета в 2014 году. Подготовлены заключения об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 года.

Таким образом, за отчетный период Контрольно-ревизионной

комиссией обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

**Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии города Моршанска
Тамбовской области**

О. В. Сафонова