

Рассмотрен на заседании
Моршанского городского
Совета народных депутатов
(решение от 28.02.2018 № 537)

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области за 2017 год

Общая часть

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального [закона](#) от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и [Положения](#) о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.11.2012 N 567 (с изменениями).

В представленном отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области в 2017 году, результаты контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска на 2017 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 20.12.2016 № 50. План работы на 2017 год (с последующими изменениями) выполнен в полном объеме.

Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов в основу плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год, как и в предыдущие годы, были положены предложения Моршанского городского Совета народных депутатов, мероприятия, запланированные Контрольно-ревизионной комиссией на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля, а также предложений Прокуратуры.

Основные итоги деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 году

В 2017 году КРК проведено 40 мероприятий, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 26, аудит в сфере закупок - 1, контрольных мероприятий – 13, включая внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета города и 4 внеплановых мероприятия по поручению прокуратуры.

Проверкой охвачены 19 объектов.

Контрольные мероприятия проводились в структурных подразделениях администрации города Моршанска, муниципальных казенных учреждениях, муниципальных бюджетных учреждениях.

Кроме проверок годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, в отчетном году проведены следующие контрольные мероприятия:

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города предоставленных в 2015-2016 годах Моршанскому муниципальному казенному учреждению "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению», (по поручению Главы города Моршанска и председателя Моршанского городского Совета народных депутатов);

«Проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города в 2015-2016 годах на обеспечение деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №4 «Солнышко». Проверка использования муниципального имущества, закрепленного за МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №4 «Солнышко»;

«Проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города в 2015-2016 годах на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Ресурсный центр системы образования г. Моршанска». Проверка использования муниципального имущества, закреплённого за МКУ «Ресурсный центр системы образования г. Моршанска»;

«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Моршанска на 2014-2020г.г.» проверяемый период 2015 - 2016 годы, 6 месяцев 2017 года;

«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой «Развитие физической культуры, спорта и туризма в г.Моршанске на 2014-2020гг.» проверяемый период 2014-2016 годы;

«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры в г. Моршанске на 2014-2020гг.» в рамках подпрограммы «Предоставление услуг дополнительного образования в г. Моршанске в сфере художественно-эстетического образования на 2014-2020 годы» проверяемый период 2015-2016 годы.

Объем средств бюджета города Моршанска, проверенных (охваченных) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 208139,7 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств 206692,0 тыс. рублей.

За отчетный период при проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 1298,4тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлено:

- *нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом - 1257,6 тыс. рублей.* Не все объекты муниципальной собственности включены в Реестр движимого и недвижимого муниципального имущества. Не велась работа по государственной регистрации объектов муниципальной собственности, что является нарушением ст. 131 ГК РФ, *п. п. 4, 6 ст. 1* Федерального закона от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости».

В нарушение статьи 164 ГК РФ, статьи 25 Земельного кодекса РФ, в проверяемых Учреждениях не оформлено право на постоянное (бессрочное) пользование на земельные участки под объектами недвижимости.

Как показывает практика контрольной деятельности КРК, нарушения порядка распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, встречаются наиболее часто. Поэтому проверки предусматриваются не только в целях контроля за использованием бюджетных средств по целевому назначению, но для выработки предложений по повышению эффективности управления муниципальным имуществом.

- *нарушения требований, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета – 40,8 тыс. рублей тыс. рублей.* Переплата заработной платы 10,8 тыс. рублей. Оплата за обслуживание объекта (система пожарной сигнализации) не принятого к учету - 30,0 тыс. рублей.

Выявлены многочисленные нарушения при проведении контрольного мероприятия *«Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Моршанска на 2014-2020г.г.» проверяемый период 2015 - 2016 годы, 6 месяцев 2017 года.* Неисполнение требований Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и других нормативно-правовых актов:

- за проверяемый период проверки качества выполняемых работ и применяемых дорожно-строительных материалов не проводились, что свидетельствует об ослаблении в городе муниципального контроля за эффективным использованием средств бюджета на содержание дорог,

- отсутствие технических паспортов автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Проверкой также установлено, что не осуществлена государственная регистрация муниципального недвижимого имущества.

Не утверждены нормативные акты:

- Положение о порядке содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения»;

- Положение о порядке установления и использования полос отвода автомобильных дорог местного значения.

Не принят нормативный правовой акт по определению размеров вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения.

В проверяемом периоде планирование дорожной деятельности не осуществлялось, т. е. ежегодно не составлялся перспективный финансовый план и годовой план по ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Оценка соответствия автомобильных дорог нормативным требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям в проверяемом периоде не проводилась. (Обследование автомобильных дорог общего пользования местного значения на предмет оценки технического состояния проводилось визуально).

В нарушение п.2 ст. 157 Бюджетного Кодекса РФ проект Программы и изменения к ней ранее на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию города Моршанска не направлялись.

Кроме того, Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных мероприятий, установлены отдельные нарушения:

п. 3.3 (4) ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

п.38 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

ст. 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

ст. 7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ;

Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

п.7, п.16 Приказа №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»,

[абз. 3, 4 п. 3 ст. 23](#) Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения",

отдельных положений других нормативных правовых актов, не подлежащие финансовой оценке, т. е:

не всегда верно соблюдались отдельные положения Учетной политики (Учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета);

по отдельным вопросам не в полном объеме была принята необходимая нормативно-правовая база.

Результаты исполнения муниципальных программ показали:

-при разработке и утверждении программ не в полном объеме соблюдался Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ города Моршанска, утвержденный постановлением администрации города Моршанска от 11.06.2013 №772 (с изменениями);

-отдельные целевые показатели программ не взаимосвязаны с предлагаемыми мероприятиями программ, что не позволяет провести объективную оценку эффективности реализации Программ.

Контрольно-ревизионной комиссией в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков вынесено 6 представлений, которые направлены руководителям проверяемых объектов.

Согласно представленным информациям нарушения и недостатки, указанные в представлениях Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска, в основном устранены. Предложения, внесенные по результатам проверок, выполнены, либо находятся в стадии выполнения.

Направлялись информационные письма по результатам контрольных мероприятий в Администрацию города Моршанска для контроля за устранением выявленных нарушений.

По 9 контрольным мероприятиям для рассмотрения направлена информация Главе города Моршанска.

В 2017 году по результатам контрольных мероприятий 10 актов направлены в прокуратуру города Моршанска.

По результатам 3 контрольных мероприятий проведены совещания на уровне заместителей главы города. Результаты контрольных мероприятий рассматривались и на постоянных депутатских комиссиях Моршанского городского Совета народных депутатов.

В течение отчетного периода КРК осуществляла конструктивное взаимодействие с органами местного самоуправления города Моршанска, их структурными подразделениями и должностными лицами.

Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска работает в тесном взаимодействии с правоохранительными органами.

В течение 2017 года неоднократно с целью реализации ст. 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» и в соответствии с ст.9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-ревизионной комиссией выполнялись

поручения прокуратуры города Моршанска, было проведено 4 контрольных мероприятия.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства одним из основных мероприятий для КРК города Моршанска является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска, в рамках которой анализируется бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, бюджетная отчетность города и готовится заключение на годовой отчет.

Бюджетная отчетность за 2016 год всех главных администраторов бюджетных средств признана достоверной.

По результатам контрольного мероприятия оформлены аналитические записки в отношении каждого ГАБС.

Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2016 год направлены главе города, председателю Моршанского городского Совета народных депутатов.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-ревизионной комиссией в 2017 году проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертиза проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- экспертиза 8 проектов решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2016 год.

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2017 года.

- экспертиза 13 проектов на внесение изменений в муниципальные программы.

Результаты всех экспертно-аналитических мероприятий оформлены заключениями Контрольно-ревизионной комиссии, которые в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска направлены председателю Моршанского городского Совета народных депутатов и главе города.

Информационная деятельность

В отчетном периоде, в целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федеральных законов 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-ревизионной комиссией продолжалась работа по обеспечению публичности представления

информации. Основным источником информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и ее результатах является официальный сайт органов местного самоуправления города Моршанска.

Задачи и направления деятельности на 2018 год

Основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска в 2018 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на КРК Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области».

На основе результатов деятельности КРК в предыдущие годы и с учетом поручений Моршанского городского Совета народных депутатов утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска на 2018 год.

Одной из основных задач Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году остается предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета города Моршанска, законности, эффективности и результативности деятельности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Контрольно-ревизионная комиссия стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления источником объективной информации о состоянии местного бюджета, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом.

*Контрольно-ревизионная комиссия
города Моршанска Тамбовской области
февраль 2018 год*