

Приложение
к решению Моршанского городского
Совета народных депутатов
от 27 февраля 2019 года № 722

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области за 2018 год

Общая часть

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2018 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 2018 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 2018 год, утвержденным распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска от 18.12.2017 № 47. План работы на 2018 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 2018 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.

В целях исключения дублирования контрольных мероприятий осуществляется информационное взаимодействие с отделом внутреннего муниципального

финансового контроля администрации города Моршанска по согласованию планов работ.

*Основные итоги деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии в 2018 году*

Основными направлениями деятельности КРК в отчетном году являлись:

- проведение внешней проверки достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Моршанска за 2017 год. (В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2017 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города.

Проверка проводилась на основании отчетов главных администраторов бюджетных средств и данных о кассовом исполнении бюджета города представленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области. Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов доходов бюджета города в целом объективно отражает фактическое исполнение бюджета и результаты финансовой деятельности за отчетный финансовый период;

- проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных из городского бюджета на финансирование муниципальных казенных и бюджетных учреждений, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета города Моршанска на реализацию мероприятий муниципальных программ (Перечень муниципальных программ предполагаемых к финансированию в 2018 году, утвержден распоряжением администрации города от 07.08.2017г. № 196-р, (с изменениями));

- проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

- проведение экспертизы проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- контроль исполнения представлений Контрольно-ревизионной комиссии.

Всего в 2018 году КРК проведено 41 мероприятие, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 25, аудит в сфере закупок - 1, контрольных мероприятий – 15, включая внешнюю проверку отчётов об исполнении бюджета города и 4 внеплановых мероприятия по поручению прокуратуры.

Проверкой охвачены 22 объекта.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 173979,3 тыс. рублей.

Структура нарушений в стоимостном выражении, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, сложилась следующим образом:

- *нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом – на сумму 167156,3 тыс. рублей.*

- *нарушения при начислении заработной платы – 206,0 тыс. рублей: компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату 148,5 тыс.руб., выплаты стимулирующего характера с нарушением установленного порядка 57,5 тыс. руб..*

- *неэффективное расходование денежных средств, а именно уплата пеней и штрафов в связи с несвоевременным перечислением налогов и сборов в сумме 6 617,0 тыс. рублей.*

Кроме того, Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

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

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

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Тепловых сетей города Моршанска», в том числе расчетов за потребленные топливно-энергетические ресурсы» проверяемый период 2016-2017г.г.; (совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области по поручению главы администрации Тамбовской области).

По итогам контрольного мероприятия выявлены, следующие нарушения:

В соответствии со статьей 27 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предприятие обязано публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренными федеральными законами или иными, в нарушение вышеназванной статьи в Уставе

предприятия данные нормы отсутствуют и противоречат действующему законодательству.

В нарушение статей 20, 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок аттестации директора муниципального унитарного предприятия,
- не утверждены бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия учредителем.

В нарушение п.8 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.5.1. ст.5. Устава Предприятия назначение главного бухгалтера не согласовано с Учредителем.

В соответствии со ст. 62 БК РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017 год Предприятием отчисления в бюджет города Моршанска не производились, в связи с убытками:

- в 2017 году –10 097,0 тыс.рублей (по итогам 2016 года);
- в 2018 году –20 328,0 тыс.рублей (по итогам 2017 года).

Данный факт противоречит основной цели создания МУПТС г. Моршанска, где извлечение прибыли является первой целью. Нарушается право собственника имущества муниципального предприятия на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия, предусмотренное п.1, п.2 статьёй 17 Федерального закона от 14.11.2002г № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

При выборочной проверке за проверяемый период было установлено неэффективное расходование денежных средств, а именно уплата пеней и штрафов в связи с несвоевременным перечислением налогов и сборов в сумме 6 617,0 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено систематическое нарушение сроков выплаты заработной платы установленных коллективным договором, что приводит к

дополнительным расходам по выплате компенсации за несвоевременно выплаченную заработную плату и без того убыточного предприятия. В проверяемом периоде компенсация за несвоевременно выплаченную заработную плату составила 148,4 тыс.руб.

При проверке соответствия состава и стоимости имущества, закрепленного за МУПТС г. Моршанска на праве хозяйственного ведения с данными представленными Комитетом по урегулированию имущественных отношений администрации города Моршанска «Реестр муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за МУПТС г. Моршанска» установлено, что данные о составе муниципального имущества МУПТС расходятся с данными указанными в реестре муниципального имущества, на сумму 163 239124,86 рублей, что является нарушением «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Моршанска» утвержденного Решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 21.03.2006г. № 319 (с изменениями и дополнениями), Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». Выявленные несоответствия свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны Собственника имущества.

В нарушение п.2.8 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационной описи основных средств указано материально-ответственное лицо, которое является председателем инвентаризационной комиссии. Включение материально ответственного лица в состав инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации противоречат смыслу инвентаризации, т.к. материально-ответственное лицо вступает как проверяемое, а не как проверяющее.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены факты внесения исправлений в путевые листы водителями предприятия, допущены исправления с использованием штриха.

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Моршанска предоставленных в 2017 году Моршанскому муниципальному казенному учреждению "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Моршанск Тамбовской области" и «Проверка подпрограммы «Совершенствование государственного и муниципального управления» муниципальной программы Моршанского района

«Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы в части использования бюджетных средств Моршанского района по предоставлению государственных и муниципальных услуг по принципу «Одного окна» в ММКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Моршанск Тамбовской области» за 2016-2017 годы; (совместно с Контрольно-счетной комиссией Моршанского района Тамбовской области). По итогам контрольного мероприятия выявлено, что с нарушением установленного порядка производились выплаты стимулирующего характера.

Так, в нарушение установленного муниципальным правовым актом Порядка, отчет установленного образца о выполнении целевых критериев оценки деятельности руководителя ежемесячно в комиссию по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности муниципальных бюджетных и казенных учреждений не направлялся. Выплаты стимулирующего характера производились самостоятельно на основании издаваемых приказов. Сумма выплаты составила 57,7 тыс. рублей.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная часть администрации г.Моршанска», проверяемый период 2017г.

По итогам контрольного мероприятия установлено:

-нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений утвержденным постановлением администрации города от 22.09.2011г. № 1136 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений», смета учреждения составлена в тыс.руб.

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

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №3», проверяемый период 2017г;

По итогам контрольного мероприятия установлено

Нарушение 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, отсутствует приказ о возложении обязанностей материальной ответственности на время отпуска кладовщика на другого сотрудника.

Нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями и Методических указаний по их применению».

При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним, выявлено нарушение в части установления повышающих коэффициентов к базовым окладам, которые не соответствуют тарификации на 01.09.2017г.

Проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета города, направленных на реализацию мероприятий:

муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в г. Моршанске на 2014-2020 гг.» в рамках подпрограмм «Дети и семья в г. Моршанске на 2014-202г.г.» и «Организация отдыха и оздоровления детей в г. Моршанске на 2014-2020г.г.» в 2017году;

муниципальной программы «Развитие информационного общества на территории города Моршанска на 2017-2022 годы» в 2017 году;

муниципальной программы «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления на 2015-2020 годы» в 2017 году;

муниципальной программы «Доступная среда в г. Моршанске на 2016-2021 годы» в 2017 году.

Средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программами и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальных программах.

Следует отметить, что значительная часть выявленных нарушений и недостатков устранена объектами проверок в ходе контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионной комиссией в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков вынесено 4 представления, которые направлены руководителям проверяемых объектов.

Предложения Контрольно-ревизионной комиссии по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере устранения.

Акты контрольных мероприятий направлены в городской Совет народных депутатов, главе города и в прокуратуру города Моршанска.

По результатам 3 контрольных мероприятий проведены совещания на уровне главы города и заместителей главы города.

В течение отчётного 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 2018 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 целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-ревизионной комиссией в 2018 году проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертиза проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

-экспертиза 10 проектов решений Моршанского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

-внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2017 год *(В рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2017 год. В ходе внешней проверки проведен анализ объема и структуры фактического исполнения доходной и расходной частей местного бюджета с запланированными объемами и утвержденными в уточненном плане. Проверена сопоставимость взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности. Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановые показатели. Сопоставимость взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности не*

нарушена. Ошибок не выявлено. По результатам проверки подготовлено Заключение);

-внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год. Бюджетная отчетность за 2017 год всех главных администраторов бюджетных средств признана достоверной. По результатам контрольного мероприятия оформлены аналитические записки в отношении каждого ГАБС: Администрация города Моршанска, Городской Совет народных депутатов, Контрольно-ревизионная комиссия города Моршанска.

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2018 года,

- экспертиза 6 проектов на внесение изменений в муниципальные программы.

В рамках полномочий, закрепленных в статье 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведено контрольное мероприятие *«Аудит в сфере закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №3» за 2016 год»* Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений ст.13 Закона №44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

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.

В рамках реализации Программы антикоррупционного просвещения муниципальных служащих Контрольно-ревизионной комиссии проведены занятия по следующим темам:

«Представление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»;

«Требования к служебному поведению муниципальных служащих и Исполнение должностных обязанностей с учетом данных требований»;

На официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска размещены:

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленные муниципальными служащими Контрольно-ревизионной комиссии за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2017 года.

Информационная деятельность

Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в соответствии с Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска, 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 2019 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 2019 год.

Одной из основных задач Контрольно-ревизионной комиссии в 2019 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.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области

О.В. Сафонова