

ОТЧЁТ

о работе Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области за 2015 год

Общая часть

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска (далее - Контрольно-ревизионная комиссия, КРК) за 2015 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.11.2012 № 567 (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии).

В отчете отражена деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году по реализации возложенных на муниципальный контрольно-счетный орган полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным, областным законодательством и правовыми актами города Моршанска.

Основные итоги деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 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 2014 год;

- 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;

- проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

- проведение экспертизы проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2016 год»;

- контроль исполнения представлений Контрольно-ревизионной комиссии.

План работы КРК на 2015 год был сформирован исходя из стоящих перед Контрольно-ревизионной комиссией задач, с учетом предложений городского Совета. В целях исключения дублирования контрольных мероприятий осуществляется информационное взаимодействие с отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Моршанска по согласованию планов работ.

Контрольная и аналитическая работа в 2015 году проведена в рамках запланированных мероприятий.

В 2015 году КРК проведено 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

10 – контрольных мероприятий (6 – плановых, 3 - по поручению прокуратуры города Моршанска, 1- совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области);

18 – экспертно-аналитических мероприятий.

Кроме проверок годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, в отчетном году проведены следующие документальные проверки:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование средств бюджета города в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка – детский сад № 16 «Родничок»;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование средств бюджета города в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад компенсирующего вида № 10 «Золотая рыбка»;

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Моршанска, на финансирование подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городе Моршанске на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска на 2014-2020 годы»;

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Моршанска, на финансирование подпрограммы «Благоустройство территории города Моршанска на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами города Моршанска на 2014-2020 годы»;

- проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Моршанска, на финансирование программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Моршанске на 2014 – 2016 годы и на период до 2020 года».

Объем средств бюджета города Моршанска, проверенных (охваченных) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 406036,6 тыс. рублей. За отчетный период при проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков

законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 576,20 тыс. рублей.

По результатам проведенных мероприятий установлено:

- нарушение требований, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета. Имелись случаи неверного начисления заработной платы и неверно исчисленного и удержанного подоходного налога, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- нарушение 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 приказы на проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств не издавались, инвентаризация не проводилась. Акты инвентаризации отсутствуют.

Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных мероприятий, установлены нарушения законодательства Российской Федерации, Тамбовской области и города Моршанска, не подлежащие финансовой оценке. Не всегда верно соблюдались отдельные положения Учетной политики. 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;

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

- объем финансирования на отдельные мероприятия программы не увязан с темпом роста показателей, что снижает эффект проводимых мероприятий.

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

Контрольно-ревизионной комиссией по результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 4 представления и 4 информационных письма с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Руководителями учреждений в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в установленные сроки направлялась информация о рассмотрении представлений и о мерах принятых для устранения нарушений.

Согласно представленным информациям нарушения и недостатки, указанные в представлениях Контрольно-ревизионной комиссией, в

основном устранены. Предложения, внесенные по результатам проверок, выполнены, либо находятся в стадии выполнения.

Контрольно-счетной палатой Тамбовской области совместно с Контрольно-ревизионной комиссией города Моршанска Тамбовской области была проведена проверка по вопросу «Проверка исполнения бюджета муниципального образования город Моршанск Тамбовской области-получателя межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов из областного бюджета», проверяемый период 2014 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. Учет муниципального имущества в соответствии с требованиями приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в администрации города Моршанска не ведется.

2. Отчет о выполнении плана приватизации муниципальной собственности в 2014 году не соответствует требованиям пункта 10 части 2 Положения о порядке и условиях приватизации, утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 26.05.2005 №102.

3. Статьи 12 и 13 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Моршанска не соответствуют требованиям Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

4. В нарушение требований пункта 33 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2012 №157н, на забалансовых счетах администрации города Моршанска отсутствуют сведения как об имуществе, переданном в безвозмездное пользование, так и имуществе, переданном в аренду (Баланс - форма 0503130);

5. Изменения в реквизиты оплаты по договорам купли-продажи, аренды, в случае их изменения не вносятся;

6. Расчеты по договорам купли - продажи имущества производились, в нарушение требований приказа Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», по лицевому счету открытому в органах Федерального казначейства для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, вместо внесения средств на счет администратора доходов бюджета;

7. Не организован обмен информацией между структурными подразделениями администрации города Моршанска, что повлекло искажение форм бюджетной отчетности, так как просроченная дебиторская задолженность по договорам купли-продажи и аренды муниципального имущества не нашла отражения в формах годовой и квартальной бюджетной отчетности;

8. По трем муниципальным контрактам в нарушение статьи 219 БК РФ имеет место принятие бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

9. Результаты проведенного анализа эффективности исполнения муниципальных программ показали:

- ожидаемые результаты фактически достигаются за счет снижения плановых значений целевых показателей муниципальных программ;
- не в полной мере выполняются требования по формированию отчетности о ходе реализации муниципальных программ;
- подвергаются корректировке показатели муниципальных программ прошедшего периода, что недопустимо, так как делает оценку эффективности реализации муниципальных программ бессмысленной

В целях устранения выявленных нарушений главе администрации г.Моршанск было направлено представление.

В отношении главного бухгалтера отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации г. Моршанска и главы администрации г. Моршанска составлены протоколы об административном правонарушении, предусмотренном ст.15.11 КоАП РФ. Протоколы направлены в мировой суд г.Моршанска для рассмотрения.

В адрес Контрольно-счетной палаты администрацией представлена информация о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены:

- Два заместителя главы администрации;
- Два начальника отделов администрации;
- Три специалиста.

В течение 2015 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.

По поручению прокуратуры города Моршанска Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 3 контрольных мероприятия:

проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Администрацией города Моршанска (отдел муниципального заказа, отдел бухгалтерского учета и отчетности);

анализ дебиторской задолженности МУП «Тепловых сетей города Моршанска»;

проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных

служащих и содержание органов местного самоуправления городского округа город Моршанск за 2014 год и текущий период 2015 года.

В 2015 году Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета города, осуществлялась экспертиза проектов решений городского Совета, проводилась экспертиза муниципальных программ города.

Контрольно-ревизионной комиссией проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

подготовлено 17 заключений на проекты решений, связанные с формированием и исполнением бюджета города и внесенных в него изменений;

одно заключение по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры города Моршанска на 2012-2016 годы и на период до 2025 года».

Заключения направлены председателю городского Совета и главе города.

По результатам финансово-экономической экспертизы муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры города Моршанска на 2012-2016 годы и на период до 2025 года» сделаны следующие выводы:

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

В программу внесены необходимые поправки и принято постановление об утверждении программы в новой редакции.

Информационная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии регламентирована Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2015 году доступ к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии обеспечивался путем размещения на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и внесенных предложениях.

Основные выводы и задачи

Одной из основных задач Контрольно-ревизионной комиссии в 2016 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