

ОТЧЁТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области за 2016 год

Общая часть

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска Тамбовской области», утвержденного решением Моршанского городского Совета народных депутатов от 29.01.2012 № 567(с изменениями от 24.08.2016г. № 236), контрольно-счетный орган муниципального образования подотчетен представительному органу муниципального образования.

В связи с выше изложенным отчёт о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска за 2016 год вынесен на рассмотрение Моршанского городского Совета народных депутатов.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-ревизионная комиссия, входит в структуру органов местного самоуправления города Моршанска, подотчетна Моршанскому городскому Совету народных депутатов, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, наделена правами юридического лица.

Полномочия Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Моршанске, Положением о контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска и другими нормативными правовыми актами города Моршанска.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии от 21.12.2015 № 42 (с изменениями), предусматривающего проведение экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов.

Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов в основу плана работы Контрольно-

ревизионной комиссии на 2016 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 2016 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 2015 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 2015 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 2016 году, утвержден распоряжением администрации города от 31.08.2015г. № 215-р (с изменениями));

- проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

- проведение экспертизы проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

-контроль исполнения представлений Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2016 году КРК проведено 24 мероприятия, в том числе экспертно-аналитических мероприятий - 13, аудит в сфере закупок - 1, контрольных мероприятий - 10 (из них- 1 внеплановое по поручению прокуратуры)

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

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование бюджетных средств в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»,

«Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2 имени героя Советского Союза Н.И. Бореева», формирование и использование доходов от оказания дополнительных образовательных платных услуг»,

«Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 (с углубленным изучением отдельных предметов)» формирование и использование доходов от оказания дополнительных образовательных платных услуг»,

«Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Гимназия», формирование и использование доходов от оказания дополнительных платных образовательных услуг ,

«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Моршанска, предусмотренных на финансирование программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в городе Моршанске 2014-2020гг.»»,

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование бюджетных средств в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей».

Объем средств бюджета города Моршанска, проверенных (охваченных) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 241002,7 тыс. рублей. За отчетный период при проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 712,0тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлено:

- нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом - 701,8 тыс. рублей. Не все объекты муниципальной собственности включены в Реестр движимого и недвижимого муниципального имущества. Не велась работа по государственной регистрации объектов муниципальной собственности,

- нарушения требований, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета – 10,2 тыс. рублей. Имелись случаи неверного применения коэффициента (среднемесячное число календарных дней) который применяется при расчете отпускных (неверное начисление отпускных), что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также нарушались сроки выплаты отпускных;

- нарушение Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» - без соответствующего разрешения для работы по совместительству осуществлялась трудовая деятельность специалистов;

- 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.

Кроме того, Контрольно-ревизионной комиссией, по результатам контрольных мероприятий, установлены отдельные нарушения Налогового кодекса, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Земельного кодекса РФ, 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», Постановления правительства РФ от 15.08.2013 № 706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», Приказа Министерства финансов РФ 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", Положения Банка России № 383-П от 19.06.2012г. «О правилах осуществления перевода денежных средств», Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ (в редакции 25.07.2011) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и 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.

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 всем руководителям проверенных организаций направлены представления об устранении выявленных нарушений. По результатам проверок направлялись информационные письма в Администрацию города для контроля за устранением выявленных нарушений. Информационные письма направлялись в Прокуратуру города Моршанска.

По результатам 4 контрольных мероприятий проведены совещания на уровне заместителей главы города. Результаты контрольных мероприятий рассматривались и на постоянных депутатских комиссиях Моршанского городского Совета народных депутатов.

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.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечены 5 руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений и Председатель комитета по образованию администрации города Моршанска.

По акту контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевое использование бюджетных средств в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования для детей» администрацией г. Моршанска не были приняты меры к виновным лицам.

В течение 2016 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.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-ревизионной комиссией в 2016 году проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий:

- экспертиза проекта решения Моршанского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Моршанска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2016 год»;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Моршанска за 2015 год *(В рамках полномочий по осуществлению контроля за исполнением местного бюджета в марте месяце была проведена проверка достоверности годовой бюджетной отчетности за 2015 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 2015 год;

- 3 мероприятия по анализу исполнения бюджета в течение 2016 года.

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»;

«Вопросы урегулирования конфликта интересов на муниципальной службе. Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов на муниципальной службе»;

«Исполнение муниципальными служащими Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска положений законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции»;

«Кодекс этики и служебного поведения муниципальных служащих Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска »;

«Взаимодействие с правоохранительными и иными органами»;

«Ответственность за коррупционные правонарушения»;

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 2015 года;

План противодействия коррупции в Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 – 2017 годы.

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. В 2016 году осуществлена деятельность, направленная на совершенствование раздела Контрольно-ревизионной комиссии на официальном сайте органов местного самоуправления города Моршанска, проведена работа по улучшению структуры раздела и стало удобным для пользователей.

Задачи и направления деятельности на 2017 год

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-ревизионной комиссией в отчетном периоде обеспечено исполнение возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий. КРК объективно осуществлялся контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета города Моршанска и муниципальной собственности.

Одной из основных задач Контрольно-ревизионной комиссии в 2017 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.

По тому, как на представленные предложения реагируют органы местного самоуправления можно судить об эффективности деятельности органов внешнего финансового контроля (Контрольно-ревизионная комиссия г. Моршанска), его объективности и беспристрастности. Поэтому контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок, остается важнейшим элементом деятельности Контрольно-ревизионной комиссии города Моршанска.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
города Моршанска Тамбовской области

О.В. Сафонова