

Отчет контрольно-ревизионного отдела за 2011 год

1. Общие положения

1.1. Компетенция контрольно-ревизионного отдела

Компетенция контрольно-ревизионного отдела определена Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с 01 октября 2011 года Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 16.12.2009 № 77 (далее – Положение о КРО), Уставом муниципального образования «Мирный», принятым решением городского Совета депутатов Мирного от 10.11.2010 № 171.

Контрольно-ревизионный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основными целями деятельности контрольно-ревизионного отдела являются: осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении; осуществление финансового контроля за исполнением местного бюджета; осуществление финансового контроля за эффективностью и целесообразностью расходования финансовых ресурсов муниципального образования «Мирный», в том числе контроль расходования средств бюджета на муниципальные нужды (контроль организации и эффективного функционирования системы муниципального заказа); осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования; недопущение неэффективного и нецелевого использования финансовых ресурсов муниципального образования и объектов муниципальной собственности.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 6 Положения о бюджетном процессе контрольно-ревизионный отдел является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Для реализации целей деятельности контрольно-ревизионный отдел наделен контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет контроль за исполнением местного бюджета, проводит экспертизы проектов местного бюджета, внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета, организует и осуществляет контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, контроль за соблюдением установленного

порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании, финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств местного бюджета, а также муниципальных программ.

1.2. Область действия контрольно-ревизионного отдела

Контрольные полномочия контрольно-ревизионного отдела распространяются на органы местного самоуправления, организации, финансируемые за счет средств бюджета муниципального образования, и организации, вне зависимости от форм собственности, получающие, перечисляющие или использующие средства местного бюджета.

1.3. Виды, формы и методы деятельности контрольно-ревизионного отдела

Контрольно-ревизионный отдел осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность в целях контроля за исполнением местного бюджета, отчета о его исполнении, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, что предполагает проведение целого комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный контроль за исполнением бюджета финансового года, реализуемый на трех последовательных стадиях:

- 1) стадия предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год;
- 2) стадия текущего контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года;
- 3) стадия последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единство системы контроля контрольно-ревизионного отдела за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Мирный». Он существенно дополняется контрольными мероприятиями, тематическими проверками, экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми в соответствии с планом работы, утвержденным главой Мирного.

1.4. Обеспечение деятельности контрольно-ревизионного отдела

Контрольно-ревизионный отдел сформирован в составе 2-х лиц, замещающих должности муниципальных служащих: начальника отдела и ведущего специалиста.

2. Деятельность контрольно-ревизионного отдела в 2011 году

2.1. Основные направления деятельности контрольно-ревизионного отдела

В 2011 году контрольно-ревизионный отдел строил свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на него Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о КРО, а также на основе плана работы на 2011 год, утвержденного постановлением главы Мирного от 15.12.2010 № 49.

Контрольно-ревизионный отдел в текущем периоде осуществлял контрольные мероприятия, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность.

Приоритетным направлением в деятельности контрольно-ревизионного отдела было предупреждение нарушений бюджетного законодательства и устранение допущенных нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2010 году.

Контрольно-ревизионный отдел свои усилия в отчетном периоде направлял на:

- 1) изучение методических и нормативно-правовых документов, необходимых для осуществления проверки эффективности использования бюджетных средств;
- 2) экспертно-аналитическую направленность своей деятельности;
- 3) экспертизу проектов муниципальных правовых актов;
- 4) проведение финансово-экономической экспертизы комплексной программы, долгосрочных, муниципальных долгосрочных и ведомственных целевых программ;
- 5) обеспечение проведения общественно значимых комплексных контрольных мероприятий.

2.2. Основные показатели деятельности контрольно-ревизионного отдела за 2011 год

План работы на 2011 год контрольно-ревизионным отделом выполнен в полном объеме.

В 2011 году было проведено 67 мероприятий, в том числе 11 контрольных и 56 экспертно-аналитических мероприятий.

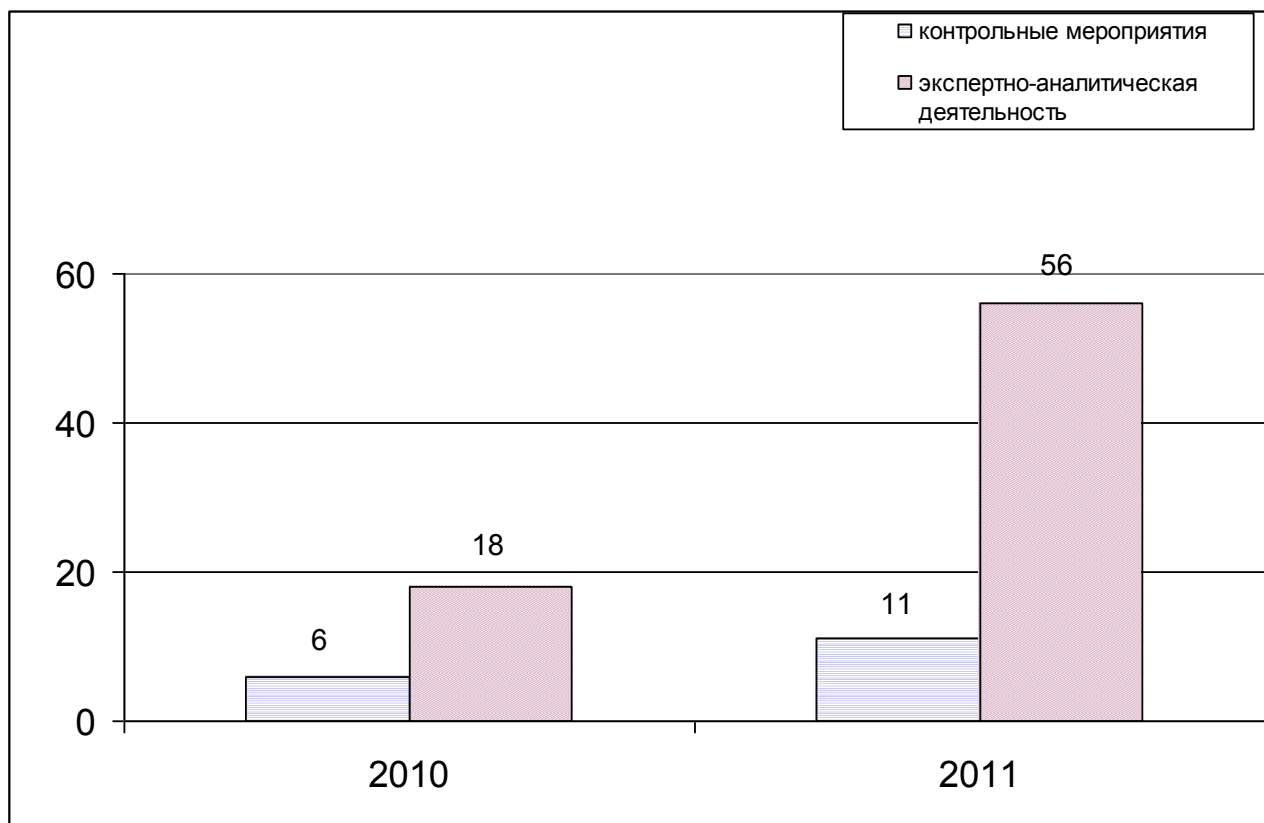


Рисунок 1. Количество мероприятий, проведенных контрольно-ревизионным отделом в 2010 и 2011 годах

По сравнению с 2010 годом контрольные мероприятия увеличились в 2 раза, экспертно-аналитическая деятельность в 3 раза. Сегодня контрольно-ревизионный отдел призван не только контролировать четкость исполнения бюджетных и социальных обязательств, но и уделять больше внимания экспертно-аналитической работе: осуществлять опережающий анализ рисков в исполнении местного бюджета, более глубоко проводить экспертизу проекта бюджета.

2.2.1. Информационная деятельность

Целью информационной деятельности является информирование общественности об участии контрольно-ревизионного отдела, как органа муниципального финансового контроля, в совместной деятельности органов местного самоуправления по укреплению бюджетной дисциплины и дальнейшему оздоровлению экономики и финансов.

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности контрольно-ревизионного отдела и во исполнение Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте www.mirniy.ru открыт раздел «КРО», который начал заполняться информацией с мая 2011 года. На сегодняшний день в разделе «КРО» размещены: структура контрольно-ревизионного отдела,

нормативная база, регулирующая деятельность контрольно-ревизионного отдела, и отчет о работе контрольно-ревизионного отдела за 2010 год.

С целью реализации принципа гласности, доступа информации в 2012 году контрольно-ревизионным отделом планируется размещать в разделе «КРО» результаты экспертиз и контрольных мероприятий.

Результаты деятельности контрольно-ревизионного отдела за 2010 год обобщены в отчете о работе контрольно-ревизионного отдела, который был принят к сведению решением городского Совета депутатов Мирного 03.03.2011 № 198, опубликован в средстве массовой информации – газете «Панорама Мирного» и размещен на официальном сайте муниципального образования «Мирный».

Главе Мирного, для подготовки публичного отчета главы Мирного перед населением 28 апреля 2011 года, контрольно-ревизионный отдел предоставил информацию о работе за отчетный период.

Контрольно-ревизионный отдел пытался привести в соответствие с действующим законодательством (Федеральный закон № 6-ФЗ) нормативно-правовые акты, касающиеся деятельности контрольно-ревизионного отдела (Положение о КРО и т.д.), но до сих пор этот вопрос не решен по не зависящим от контрольно-ревизионного отдела причинам. В связи с тем, что решение городского Совета депутатов Мирного о проведении публичных слушаний по обсуждению проекта решения «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Мирный» было принято 28 декабря 2011 года, рассмотрение нормативно-правовых актов, касающихся деятельности контрольно-ревизионного отдела перенесено на первый квартал 2012 года.

Начальник контрольно-ревизионного отдела О.Г. Плотникова постоянно участвовала в заседаниях депутатских комиссий, рабочих групп, сессиях и слушаниях, в публичных слушаниях по рассмотрению отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год и по рассмотрению проекта бюджета муниципального образования «Мирный» на 2012 год, проекта решения о внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Мирный».

Кроме вышеперечисленного, начальник контрольно-ревизионного отдела принимала активное участие в совещаниях, проводимых в администрации Мирного и структурных подразделениях администрации Мирного. Оказывала помощь в решении некоторых вопросов:

- об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных и дошкольных учреждениях муниципального образования «Мирный»;
- переход на новую систему оплаты труда муниципальных учреждений;
- переход на новые типы учреждений, согласно Федеральному закону № 83-ФЗ;
- о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности и т.д.

Начальник контрольно-ревизионного отдела О.Г. Плотникова прошла курсы повышения квалификации в Центре государственного и муниципального контроля Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации совместно с АКСОР по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

Контрольно-ревизионный отдел принимал участие в Координационных Советах представительных органов муниципальных образований Архангельской области в июне и декабре 2011 года.

Контрольно-ревизионным отделом постоянно проводится изучение, анализ, обобщение положительного опыта деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

При осуществлении своей деятельности, контрольно - ревизионный отдел взаимодействовал с органами прокуратуры и налоговой службы. Результаты проведенных контрольных мероприятий (2 акта проверок) направлялись в адрес прокуратуры ЗАТО г. Мирный. По запросам контрольно-ревизионного отдела Межрайонная ИФНС России №6 по Архангельской области и НАО представляла информацию по должнику (МУП «ЖЭУ»), которым не исполнено Представление контрольно-ревизионного отдела 2010 года.

План работы контрольно-ревизионного отдела на 2012 год утвержден начальником контрольно-ревизионного отдела 29 декабря 2011 года и сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольно-ревизионным отделом, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предложений депутатов городского Совета депутатов Мирного и главы администрации Мирного.

Результаты информационной деятельности оформлялись контрольно-ревизионным отделом в виде писем и проектов решений, которые направлялись главе Мирного, главе администрации Мирного и городскому Совету депутатов Мирного.

2.2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Наряду с контрольной деятельностью, в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 7 раздела 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», разделом 5 Положения о КРО, контрольно-ревизионный отдел в 2011 году осуществлял экспертно-аналитическую деятельность и представлял главе Мирного, главе администрации Мирного и городскому Совету депутатов Мирного независимую информацию, объективные заключения о состоянии местного бюджета, о законности и эффективности действий органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

В соответствии с основными целями деятельности контрольно-ревизионного отдела, одним из полномочий которого является проведение

экспертизы проектов решений городского Совета депутатов Мирного, предусматривающих расходы за счет средств местного бюджета или влияющих на формирование и исполнение местного бюджета, а также касающихся управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, все проекты решений, направленные городским Советом депутатов Мирного, прошли экспертизу в контрольно-ревизионном отделе.

Всего в 2011 году контрольно-ревизионным отделом проведено 56 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертизы проектов муниципальных правовых актов, касающихся доходных и (или) расходных обязательств местного бюджета - 32;
- экспертизы проектов муниципальных программ – 6;
- экспертизы проектов решений Комплексной программы социально-экономического развития ЗАТО Мирный Архангельской области – 7;
- экспертизы проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 22 декабря 2010 года № 183 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2011 год» - 7;
- экспертиза отчетов администрации Мирного об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за квартал, полугодие, 9 месяцев 2011 года - 3;
- экспертиза проекта решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» – 1.

Проекты решений оценивались с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, федеральных и областных законов, решений городского Совета депутатов Мирного, постановлений администрации Мирного. В ходе экспертно-аналитической деятельности контрольно-ревизионный отдел проводил анализ изменений по разделам и статьям бюджетной классификации, размера дефицита местного бюджета, источников погашения дефицита. Результаты проведенной экспертно-аналитической деятельности оформлены заключениями с рекомендациями и предложениями.

В ходе экспертизы муниципальных правовых актов (проектов решений: «Об установлении фиксированного процента от стоимости жилого помещения»; о внесении изменений в Положение «О порядке определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности МО «Мирный»; о внесении изменений и дополнений в Положение «О порядке назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии и единовременной выплаты в связи с выходом на трудовую пенсию муниципальных служащим МО «Мирный»; «Об установлении размера дохода, приходящегося на каждого члена семьи, стоимости имущества, находящегося в собственности членов семьи и подлежащего налогообложению, в целях признания граждан малоимущими и предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда»; «Об установлении

процентных ставок на 2011 год, применяемых для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающихся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляемые в местный бюджет»; о внесении изменений в Положение «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда, провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также расходов, связанных с переездом лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета МО «Мирный» и т.д.) выносились предложения и замечания, способствующие увеличению доходной части бюджета и учитывающие эффективность использования средств бюджета. Все рекомендации контрольно-ревизионного отдела были приняты во внимание, кроме предложений по разработке и утверждению Положения «Об организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях муниципального образования «Мирный» (исходящие главе Мирного от 26.01.2011 № 6, от 20.05.2011 № 29, от 21.07.2011 № 42). Данный вопрос неоднократно поднимался на совещаниях, отражался в заключениях по итогам проверок, но на сегодняшний день данное Положение так и не утверждено.

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ контрольно-ревизионный отдел должен проводить экспертизы муниципальных программ, реализуемых за счет средств местного бюджета. Бюджетные полномочия по экспертизе муниципальных программ закреплены за контрольно-ревизионным отделом Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Мирный» и Положением о КРО. В период до ноября 2011 года в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Мирный», данная норма не была предусмотрена постановлением мэра Мирного от 11.11.2008 № 1861 «О порядке разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный». В результате проведенной работы контрольно-ревизионным отделом в вышеуказанное постановление были внесены соответствующие изменения постановлением администрации Мирного 03.11.2011 № 2331. По итогам года контрольно-ревизионным отделом была проведена экспертиза 5 программ из 12 действующих муниципальных программ.

В ходе экспертизы проекта «О внесении дополнений и изменений в муниципальную целевую программу «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Мирный» на 2011-2012 годы» было установлено внутреннее противоречие и несогласованность изменений финансирования программных мероприятий и ожидаемых результатов. Все рекомендации контрольно-ревизионного отдела были приняты во внимание.

В ходе экспертизы проектов решений о внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2011 год» и отчетов об исполнении бюджета муниципального

образования «Мирный» (за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2011 года) отмечено следующее:

- случаи длительного промежутка времени между внесением изменений в сводную бюджетную роспись и принятием решения о бюджете на текущий период;
- отсутствие обоснования перемещений (перераспределений) средств бюджета;
- отсутствие информации о составляющих, образующих дефицит местного бюджета;
- имеется возможность не достижения годовых назначений по отдельным видам доходов;
- необходимость проведения работы по уменьшению невыясненных платежей.

При подготовке заключения по проекту решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» были проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» Архангельской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, основные показатели среднесрочного финансового плана муниципального образования «Мирный» на 2012-2014 годы, основные характеристики бюджета, резервы увеличения собственных доходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований для решения вопросов местного значения в муниципальном образовании «Мирный», а также осуществления программных мероприятий через долгосрочное стратегическое планирование, ориентированное на конкретные результаты.

В ходе экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» отмечено следующее:

- низкий уровень готовности муниципальных учреждений к переходу на новые типы учреждений в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ;
- завышение расходов на приобретение и устройство 2-х площадок для выгула собак;
- нарушение срока утверждения и внесения изменений в муниципальные целевые программы согласно Порядку разработки, утверждения и реализации целевых программ муниципального образования «Мирный».

Заключения направлялись главе Мирного, главе администрации Мирного, городскому Совету депутатов Мирного, рассматривались на заседаниях постоянных депутатских комиссий городского Совета депутатов Мирного. Заключение контрольно-ревизионного отдела по проекту решения «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2012 год» обсуждалось на заседаниях постоянных депутатских комиссий, публичных слушаниях и заседаниях городского Совета депутатов Мирного. Все представленные контрольно-ревизионным отделом заключения были рассмотрены и приняты к сведению.

2.2.3. Контрольные мероприятия

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Мирный», Положением о КРО контрольно-ревизионный отдел реализует свои контрольные полномочия путем проведения контрольных мероприятий.

Контрольная деятельность контрольно-ревизионного отдела в 2011 году строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с нормами Конституции Российской Федерации, федеральных и областных законов, основных положений, инструкций и распоряжений руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов контрольных мероприятий и данных по ним предложений посредством направления итогов проверок для рассмотрения главе Мирного, главе администрации Мирного и городскому Совету депутатов Мирного.

При проведении контрольных мероприятий контрольно-ревизионный отдел значительное внимание уделял контролю использования бюджетных ресурсов, эффективности их расходования.

Как и прежде, важным направлением в своей работе контрольно-ревизионный отдел считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций (учреждений) в устранении недостатков и в их предотвращении.

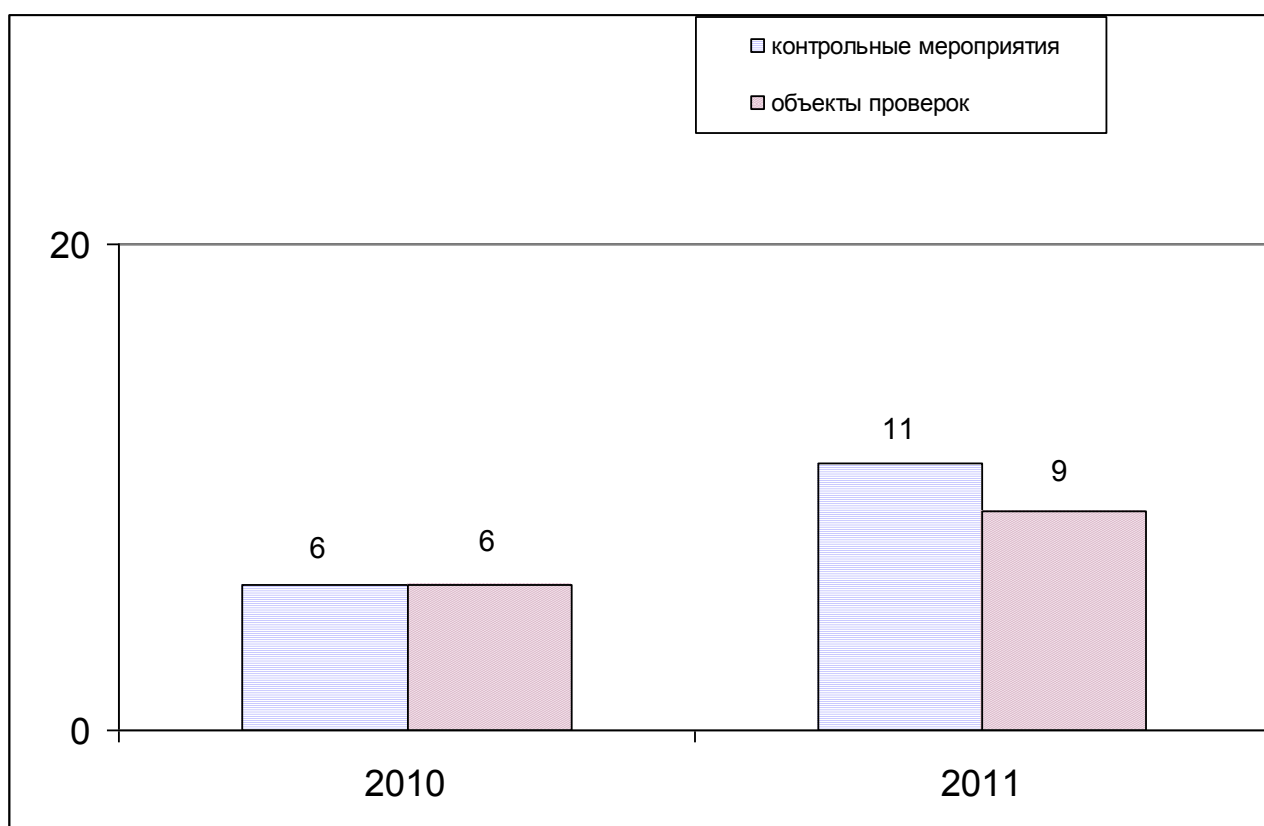


Рисунок 2. Количество контрольных мероприятий и объектов проверок в 2010 и 2011 годах.

Всего контрольными мероприятиями в 2011 году охвачено 9 объектов: отраслевые и функциональные органы администрации Мирного, муниципальные учреждения (предприятия). По результатам проверок составлено 6 актов, 10 заключений и 5 представлений. Объем средств местного бюджета, проверенных контрольными мероприятиями, составил 101 164,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2011 году контрольно-ревизионным отделом проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год, которая предшествовала подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год.

Целью проверки исполнения бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год являлось установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения городского Совета депутатов Мирного «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год» документов и материалов.

Контрольно-ревизионным отделом проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год 10 главных распорядителей, 21 получателя, одной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации, что составляет 100 процентов от общего количества главных распорядителей и получателей.

При проверке бюджетной отчетности установлено следующее:

- факт недостоверного отражения данных в актах инвентаризации, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (МДОУ № 1, МДОУ № 7);

- сведения о проведенной инвентаризации основных средств не были отражены в отчетности (Городской Совет депутатов Мирного, ОВД ЗАТО г. Мирный Архангельской области, МУ «Отдел образования»);

- ошибка в указании данных между строками в разделе Доходы (проект решения городского Совета депутатов Мирного «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год»);

- в нарушение пунктов 7 и 23 решения городского Совета депутатов Мирного от 23.12.2009 № 79 «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2010 год» муниципальными учреждениями были приняты в 2010 году бюджетные обязательства, которые привели к образованию необоснованной дебиторской задолженности в сумме 146,7 тыс.рублей (МДОУ № 1, МДОУ № 5, МОУ СОШ № 1).

До рассмотрения отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2010 год на заседании городского Совета депутатов Мирного, ФЭУ администрации Мирного частично были внесены

изменения в доходную часть бюджета. Других мер по устранению замечаний принято не были.

По итогам проведенной внешней проверки было отмечено, что показатели отчета об исполнении бюджета в части исполнения, как по доходам, так и расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытия из бюджета в 2010 году.

Контрольно-ревизионным отделом совместно со специалистом КРО УВД по Архангельской области проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на оплату труда в ОВД ЗАТО г. Мирный Архангельской области.

При проверке выявлено:

- факты нарушения законодательства в деятельности проверяемого объекта (Инструкции по бюджетному учёту № 148н и приказов Министерства внутренних дел Российской Федерации);
- нарушение трудового законодательства в части сроков выплаты заработной платы гражданскому персоналу;
- отсутствие внутреннего контроля со стороны главного бухгалтера;
- излишне начислено денежное довольствие аттестованным сотрудникам в сумме 12,9 тыс.рублей;
- необоснованное начисление денежного довольствия аттестованным сотрудникам в сумме 15,8 тыс.рублей;
- необоснованное начисление заработной платы гражданскому персоналу в сумме 16,5 тыс.рублей.

Представление учреждением выполнено в полном объеме, сумма 45,2 тыс.рублей перечислена в доход местного бюджета. Приказом УВД по Архангельской области от 09.03.2011 № 129 за нарушение служебной дисциплины, выразившейся в отсутствии контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, главному бухгалтеру объявлен строгий выговор.

Контрольно-ревизионным отделом проведена проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных для оплаты труда работников МУЗ ДС «Лесная поляна», проверка использования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных на оплату труда работников МУЗ ДС «Лесная поляна».

При проверке выявлено:

- нарушение абзаца 6 статьи 136 ТК РФ в части выплаты заработной платы за первую половину месяца;
- отсутствие приказа директора учреждения на утверждение штатного расписания на 2010 год от 01 декабря 2009 года на количество штатных единиц 142,75;

- факты несвоевременного внесения изменений в штатные расписания на 2010 год;

- неправомерное включение в штатные расписания ряда должностей, в результате чего завышено количество штатных единиц на 5,0 с годовым фондом в сумме 486,6 тыс.рублей;

- что процент исполнения основной цели, т.е. оказание санаторно-курортной помощи и оздоровления детей с 4 до 15 лет, их родителей, а также населения Архангельской области по типу «Мать и дитя» составляет менее 50 процентов;

- в связи с выявленными нарушениями нормативно-правовых актов излишне выплачена заработная плата работникам МУЗ ДС «Лесная поляна» в сумме 251,7 тыс.рублей.

Представление, направленное в адрес учреждения, выполнено.

Контрольно-ревизионным отделом совместно с депутатами городского Совета депутатов Мирного было проведено два контрольных мероприятия по теме: «Проверка ценообразования в МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» при поставке продуктов питания в муниципальные учреждения образования и здравоохранения».

При проверке выявлено:

- цена продуктов по контрактам установлена максимальная;
- система подачи заявок на неделю, месяц от муниципальных учреждений в МП МО «Мирный» «Муниципал-сервис» для обеспечения продуктами не работает и не эффективна;

- не проводился мониторинг определения затрат и остатков выделенных средств на приобретение продуктов питания в муниципальных учреждениях;

- предприятием устанавливается предельный уровень наценок без согласования с главой администрации Мирного;

- наличие посредников между производителем продукции и её потребителем (учреждением);

- неэффективное использование площадей (склады ТЗБ).

Предложения, вынесенные по итогам проверки, исполнены не в полном объеме, а именно, цена продуктов по контрактам установлена максимальная и предельный уровень наценок предприятием устанавливается самостоятельно.

Контрольно-ревизионным отделом проведена проверка о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности администрации Мирного.

При проверке установлено:

- к обоснованию на списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в нарушение пункта 2 Порядка списания дебиторской задолженности муниципальных учреждений муниципального

образования «Мирный» не приложены следующие документы: постановление об окончании исполнительного производства, постановление о возвращении исполнительного документа, подтверждение о ликвидации организации – дебитора или другие документы, подтверждающие факт нереальности взыскания полной суммы (или части) долга с ТОО «Владимирский мебельный комбинат» город Владимир.

Администрацией Мирного нарушение устранено, основание, и условия для списания дебиторской задолженности подтверждены.

Контрольно-ревизионным отделом в муниципальном учреждении «Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Мирного» проведены проверки:

1. Проверка основных показателей работы в части организации проведения расчетов по договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда. Проверка договоров аренды недвижимого муниципального имущества (контрольное мероприятие проведено в 2010 году, акт реализован в январе 2011 года).

При проверке выявлено:

- ряд нормативных правовых актов, регулирующих вопросы аренды, не в полной мере соответствуют Положениям, действующим в муниципальном образовании «Мирный»;
- нарушения в ведении реестра муниципального имущества;
- нарушения в оформлении договоров аренды зданий (помещений) и документов к ним;
- нарушение исполнения пунктов «Положения о порядке представления в аренду нежилых зданий (нежилых помещений), находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный»;
- за проверяемый период не проводилась инвентаризация зданий (помещений) предоставляемых в аренду;
- информация о свободных для аренды нежилых зданий (помещений) не обнародована (опубликована) в средствах массовой информации;
- неполучение арендной платы за пользование нежилыми зданиями (помещениями) в общей сумме 31,2 тыс.рублей, том числе:
 - в связи с допущением арифметических ошибок не начислено арендных платежей в 2009 году 0,1 тыс.рублей;
 - в связи с использованием части площади не в соответствии с условиями договора аренды не начислено арендных платежей в 2009 году 13,4 тыс.рублей;
 - в связи с использованием части площади не в соответствии с условиями договора аренды не начислено арендных платежей в 2010 году 17,7 тыс.рублей.
- несоответствие годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2009 год. В этой связи показатели бюджетного учета Комитета не могут

считаться достоверными (арендатор ОАО «Вымпел-коммуникации», арендатор ГУПАО «Фармация»);

- ошибки в начислении пени за просрочку платежей (не начислено пени за просрочку платежей в сумме 0,6 тыс.рублей);

- по состоянию на 01 ноября 2010 года общая сумма задолженности арендаторов перед бюджетом муниципального образования «Мирный» составила 1058,5 тыс.рублей;

- не используется право требования от арендаторов, при нарушении сроков внесения арендной платы, досрочного внесения арендной платы в порядке части 5 статьи 614 ГК РФ;

- не осуществляется должный контроль за использованием и сохранностью муниципального имущества, сдаваемого в аренду;

- не проводилась проверка целевого использования зданий (помещений);

- санкционировалось заключение муниципальными унитарными предприятиями договоров аренды недвижимого имущества до государственной регистрации права хозяйственного ведения;

- не обеспечен надлежащий контроль за использованием нежилых зданий (помещений) муниципальных унитарных предприятий;

- допускается экономически не обоснованная передача нежилых зданий (помещений) в хозяйственное ведение муниципальных унитарных предприятий.

В конце 2011 года контрольно-ревизионным отделом проведен контроль за устранением нарушений и недостатков в работе, выявленных в ходе контрольного мероприятия и указанных в Представлении, направленном в адрес учреждения. Результаты контрольного мероприятия будут реализованы в феврале 2012 года.

2. Проверка использования бюджетных средств, израсходованных на компенсацию расходов по незаселенным квартирам.

При проверке выявлено:

- пункты Порядка возмещения из бюджета муниципального образования «Мирный» расходов, связанных с содержанием незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда и оплатой коммунальных услуг, утвержденного постановлением администрации Мирного от 31.03.2009 № 688 (с изменениями и дополнениями), не приведены в соответствие с нормативными правовыми актами;

- в нарушение пункта 7 Порядка возмещения из бюджета муниципального образования «Мирный» расходов, связанных с содержанием незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда и оплатой коммунальных услуг, утвержденного постановлением администрации Мирного от 31.03.2009 № 688, Комитетом не составляется сводный расчет расходов за незаселенные муниципальные жилые помещения;

- увеличение количества незаселенных жилых помещений в 2011 году привело к увеличению объемов расходов;

- факт незаселения с 01 апреля 2008 года однокомнатной квартиры, расположенной по адресу ул. Степанченко, дом 8.

3. Осуществление функций, выполняемых в части оплаты и выплаты денежных средств за ремонт при сдаче и получении квартир.

При проверке выявлено:

- внутренние противоречия функции, предусмотренной Положением о муниципальном учреждении «Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельными ресурсами администрации Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.12.2007 № 202 (с изменениями и дополнениями) и понятием, указанным в Порядке приема и передачи жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Мирный», утвержденном постановлением администрации Мирного 30.03.2009 № 684 (с изменениями и дополнениями);

- Порядок приема и передачи жилых помещений муниципального жилищного фонда муниципального образования «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного 30.03.2009 № 684 нуждается в переработке и приведении в соответствие с действующим законодательством;

- Комитет, передавая Нанимателю жилое помещение, не составляет акт передачи жилого помещения;

- Комитет производит передачу жилого помещения новому нанимателю без произведенного текущего ремонта, неисправным санитарно-техническим и иным оборудованием;

- Комитетом осуществляется прием от Нанимателей жилых помещений по актам, не соответствующим типовой форме, утвержденной Приказом Госстроя РФ от 11.12.1997 № 17-132 «Об утверждении нормативно-методических материалов по реализации концепции реформы жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации»;

- в Комитете отсутствует перечень видов работ, относящихся к текущему ремонту, для применения при приеме жилых помещений от Нанимателей;

- локальные сметные расчеты, составляемые Комитетом, не могут применяться для определения дополнительной оплаты (стоимость не произведенного Нанимателем ремонта жилого помещения, санитарно-технического и иного оборудования);

- завышение денежной суммы, вносимой Нанимателем, на счет Комитета за счет необоснованного включения в локальный сметный расчет накладных расходов и сметной прибыли;

- нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части работы с первичными документами;

- несвоевременная выдача денежных средств на производство текущего ремонта, санитарно-техническое и иное оборудование новому Нанимателю жилого помещения.

В адрес Комитета направлено Представление, для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращение нанесения материального ущерба или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений, со сроком уведомления контрольно-ревизионный отдел до 24 февраля 2012 года.

3. Основные выводы и предложения

Из представленного отчета о деятельности контрольно-ревизионного отдела за 2011 год видно, что круг охватываемых вопросов деятельности его достаточно широк.

В отчетном году контрольно-ревизионный отдел обеспечил реализацию целей и задач, возложенных на него Положением «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный», Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: утверждение годового отчёта об исполнении бюджета за 2010 год, контроль за исполнением бюджета 2011 года, формирование бюджета на 2012 год.

По результатам контрольных мероприятий за 2011 год в доход бюджета муниципального образования «Мирный» доначислено 1329,5 тыс.рублей. На конец отчетного периода из доначисленной суммы в бюджет муниципального образования «Мирный» поступило 597,4 тыс. рублей. По итогам контрольных мероприятий предыдущего отчетного периода доначисления исполнены полностью, кроме задолженности в сумме 2807,3 тыс.рублей.

Результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных в 2011 году, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения местного бюджета имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления бюджетной дисциплины. В то же время проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются не менее актуальными. В 2012 году контрольно-ревизионный отдел продолжит свою деятельность и осуществит ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности муниципального финансового контроля за использованием бюджетных средств с учетом новых задач и требований, обозначенных в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Федеральном законе от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

С учетом задач и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования «Мирный» на ближайшую перспективу работа контрольно-ревизионного отдела в предстоящий период 2012 года должна быть сосредоточена на следующих актуальных направлениях:

- анализ эффективности и результативности мер, направленных на оптимизацию действующих расходных обязательств местного бюджета и выявление факторов, негативно влияющих на механизм управления бюджетными ресурсами;

- исполнение полномочий по экспертизе муниципальных целевых программ муниципального образования «Мирный».

Поскольку информирование общества о том, как функционирует тот или иной муниципальный орган и какие решения он принимает, составляет важный элемент борьбы с коррупцией, контрольно-ревизионный отдел в 2012 году будет стремиться к еще большей прозрачности и открытости в своей деятельности.