

ПРИЛОЖЕНИЕ
к решению городского
Совета депутатов Мирного
от 3 марта 2011 г. № 198

**Отчет
контрольно–ревизионного отдела за 2010 год**

1. Общие положения

1.1. Компетенция контрольно–ревизионного отдела

Компетенция контрольно–ревизионного отдела определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 16.12.2009 № 77, Уставом муниципального образования «Мирный».

Контрольно–ревизионный отдел является постоянно действующим органом 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 предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета, проводит экспертизы проектов местного бюджета, проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного

бюджета, обеспечивает контроль за эффективностью управления и сохранностью муниципальной собственности, поступлением средств в местный бюджет от распоряжения муниципальной собственностью.

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 апреле 2010 года в составе 2-х лиц, замещающих должности муниципальных служащих: начальника отдела и ведущего специалиста.

В июле 2010 года разработан и утвержден главой Мирного План работы контрольно–ревизионного отдела на 2010 год.

2. Деятельность контрольно–ревизионного отдела в 2010 году

2.1. Основные направления деятельности контрольно–ревизионного отдела

В 2010 году контрольно–ревизионный отдел строил свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на него Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный»», а также на основе плана работы на 2010 год, утвержденного Постановлением главы Мирного от 05.07.2010 № 24.

Контрольно–ревизионный отдел в текущем периоде осуществлял контрольные мероприятия, экспертно–аналитическую, информационную деятельность.

Приоритетным направлением в деятельности контрольно–ревизионного отдела был контроль за рациональным использованием бюджетных средств, соблюдением порядка управления, распоряжения муниципальной собственностью, контроль за поступлением средств в доход местного бюджета.

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) контроль за поступлением средств в доход местного бюджета от использования муниципальной собственности;
- 4) обеспечение проведения общественно значимых комплексных контрольных мероприятий.

2.2. Основные показатели деятельности контрольно–ревизионного отдела за 2010 год

2.2.1. Информационная деятельность

Контрольно–ревизионным отделом был подготовлен и внесен в городской Совет проект изменений и дополнений в Положение «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный», утвержденное решением городского Совета от 16 декабря 2009 года № 77,

внесен для утверждения «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный», разработан и утвержден Регламент контрольно–ревизионной комиссии муниципального образования «Мирный».

20 мая 2010 года специалисты контрольно–ревизионного отдела принимали участие во встрече в г. Северодвинске с региональными органами финансового контроля. Цель поездки состояла в обмене методической информацией.

Начальник контрольно–ревизионного отдела участвовала в сессиях и слушаниях, проводимых городским Советом депутатов Мирного.

В декабре 2010 года разработан и утвержден главой Мирного План работы контрольно–ревизионного отдела на 2011 год.

Результаты информационной деятельности оформлялись контрольно–ревизионным отделом в виде писем и проектов решений, которые направлялись главе Мирного, главе администрации Мирного и в городской Совет депутатов Мирного.

2.2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Являясь органом внешнего финансового контроля, наряду с контрольной деятельностью, в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1. Положения «О контрольной комиссии муниципального образования «Мирный», контрольно–ревизионный отдел в 2010 году осуществлял экспертно–аналитическую деятельность и представлял главе Мирного, главе администрации Мирного и в городской Совет 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.

Экспертно–аналитическая деятельность, проведенная в 2010 году, как и вся система контроля, осуществляемого контрольно–ревизионным отделом, была направлена на обеспечение непрерывного контроля исполнения местного бюджета.

Всего за 2010 год контрольно–ревизионным отделом проведено 18 экспертно–аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертизы проектов решений, затрагивающих доходы и (или) расходы местного бюджета, в том числе муниципальных целевых программ – 8;

- экспертизы проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 23 декабря 2009 года №79 «О бюджете муниципального образования «Мирный»» – 3;

- анализ текущего исполнения местного бюджета (отчета) за квартал, полугодие, 9 месяцев 2010 года – 3;

- экспертиза проекта решения городского Совета депутатов Мирного о местном бюджете на 2011 год – 1;
- прочие – 3.

Результаты проведенной экспертно–аналитической деятельности оформлены заключениями с рекомендациями и предложениями. В заключениях контрольно–ревизионного отдела указывались источники финансирования предполагаемых изменений, также проводился анализ изменений по разделам и статьям бюджетной классификации, размера дефицита местного бюджета, источников погашения дефицита.

При анализе отчетов администрации Мирного по исполнению местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев отмечалось наличие резервов для увеличения годовых назначений, обращалось внимание на работу с невыясненными платежами, на низкое исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в МУ «Управление архитектуры, строительства и ЖКХ», на необходимость пересмотра Положения «О резервном фонде мэра Мирного», отмечалась необходимость при распределении бюджетного финансирования обращать внимание на остатки средств на бюджетных счетах.

Заключения направлялись главе Мирного, главе администрации Мирного, городскому Совету депутатов Мирного, рассматривались на заседаниях постоянных депутатских комиссий городского Совета. Заключение контрольно–ревизионного отдела по проекту бюджета муниципального образования «Мирный» на 2011 год обсуждалось на заседаниях постоянных депутатских комиссий, публичных слушаниях и заседаниях городского Совета депутатов Мирного. Все представленные отделом заключения были рассмотрены и приняты к сведению.

2.2.3. Контрольные мероприятия

В соответствии с планом работы контрольно–ревизионного отдела, в установленные бюджетным процессом сроки была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Мирный» за 2009 год. В заключении контрольно–ревизионного отдела по результатам внешней проверки отражены все изменения, принятые в местном бюджете в течение 2009 года. Дан анализ исполнения доходной и расходной частей местного бюджета, источников дефицита местного бюджета, расходования средств резервного фонда. По итогам проверки годового отчёта было отмечено следующее: показатели отчета об исполнении бюджета в части, исполнения, как по доходам, так и расходам и источниками финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытия из бюджета в 2009 году; был отмечен низкий уровень планирования бюджетных назначений; указывалось на отсутствие актов сверок расчетов по

кредиторской и дебиторской задолженности, приведенной в отчете об исполнении бюджета.

Всего в 2010 году проведено 6 контрольных мероприятий. По результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов, 6 заключений, направлено 5 представлений с предложениями по устранению нарушений, установленных в ходе мероприятий. Заключения с нарушениями, отраженными в актах, представлены на рассмотрение главе Мирного, главе администрации Мирного, городскому Совету депутатов Мирного. Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях постоянных депутатских комиссий, на совещаниях с представителями проверенных предприятий, организаций и администрации Мирного.

Важным аспектом в работе контрольно–ревизионного отдела являлось не только выявление несоблюдения действующих нормативно–правовых актов и недостатков в ходе проведения контрольных мероприятий, но и их устранение, а также предотвращение их проявления впредь.

В 2010 году проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка правильности отчисления в доходную часть бюджета части прибыли муниципальными унитарными предприятиями. Проверяемые объекты: МУП «Мирнинские городские электрические сети», МУП «Городская телерадиостудия МО Мирный, МУП «ЖЭУ».

Выявлены следующие нарушения:

1.1. Муниципальными унитарными предприятиями не произведены отчисления от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в местный бюджет по итогам работы:

- за 2007 год – 8,1 тыс. рублей, в том числе пени 2,0 тыс. рублей;
- за 2008 год – 2955,8 тыс. рублей, в том числе пени 375,4 тыс. рублей;
- за 2009 год – 518,8 тыс. рублей, в том числе пени 18,8 тыс. рублей.

1.2. Не выполнялись пункты 2.3 и 2.4 Положения «Об учёте в доходах местного бюджета ЗАТО Мирный отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

2. Проверка использования средств местного бюджета, выделенных главному распорядителю бюджетных средств. Проверяемый объект – «Управление социальной политики и здравоохранения администрации Мирного».

Выявлены следующие нарушения:

2.1. Не исполнялся ряд полномочий главного распорядителя (не формировался перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, не организовывался и не осуществлялся финансовый контроль в сфере своей деятельности);

2.2. Отсутствовал внутренний контроль за деятельностью специалистов управления, что привело к множеству ошибок (неточностей) и погрешностей при составлении и формировании приложений и форм;

2.3. Отсутствие должного контроля при приеме документов от подведомственных учреждений.

3. Проверка основных показателей работы муниципального учреждения в части организации проведения расчетов по договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда. Проверка договоров аренды недвижимого муниципального имущества. Проверяемый объект – Комитет по управлению муниципальной собственностью и земельными ресурсами.

Выявлено следующее:

3.1. Ряд нормативных правовых актов, регулирующих вопросы аренды, не в полной мере соответствуют соответствующим Положениям, действующим в муниципальном образовании «Мирный».

3.2. Нарушения в ведении реестра муниципального имущества.

3.3. Нарушения в оформлении договоров аренды зданий (помещений) и документов к ним.

3.4. Нарушения исполнения требований «Положения о порядке представления в аренду нежилых зданий (нежилых помещений), находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный».

3.5. Не проводилась инвентаризация зданий (помещений), предоставляемых в аренду.

3.6. Информация о свободных для аренды нежилых зданиях (помещениях) не обнародована (не опубликована) в средствах массовой информации.

3.7. Не получена арендная плата за пользование нежилыми зданиями (помещениями) в общей сумме: 2009 год – 94564,29 рублей, за 2010 год – 83923,16 рублей, том числе:

- в связи с несвоевременным опубликованием Постановления об изменении арендной платы потери в 2009 году составили 72389,00 рублей;
- потери арендных платежей в апреле 2009 года – 8644,4 рубля;
- в связи с нарушением сроков уведомления арендаторов потери в 2010 году – 66215,58 рублей;
- в связи с допущением арифметических ошибок не начислено арендных платежей в 2009 году – 89,42 рублей;
- в связи с использованием части площади не в соответствии с условиями договора аренды не начислено арендных платежей в 2009 году – 13441,47 рублей, в 2010 году – 17707,58 рублей.

3.8. Несоответствие годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2009 год. В этой связи показатели бюджетного учета Комитета не могут считаться достоверными (арендатор ОАО «Вымпел–коммуникации», арендатор ГУП АО «Фармация»).

3.9. Ошибки в начислении пени за просрочку платежей (не начислено пени за просрочку платежей в сумме 623,13 рублей).

3.10. По состоянию на 01.11.2010 общая сумма задолженности арендаторов перед бюджетом муниципального образования «Мирный» составила 1058503,75 рублей.

3.11. Не используется право при нарушении сроков внесения арендной платы, требования от арендаторов досрочного внесения арендной платы в порядке части 5 статьи 614 ГК РФ.

3.12. Не осуществлялся должный контроль за использованием и сохранностью муниципального имущества, сдаваемого в аренду; Комитетом не проводилась проверка целевого использования зданий (помещений).

3.13. Санкционировалось заключение муниципальными унитарными предприятиями договоров аренды недвижимого имущества до государственной регистрации права хозяйственного ведения.

3.14. Не обеспечен надлежащий контроль за использованием нежилых зданий (помещений) муниципальных унитарных предприятий.

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

4. Проверка договоров аренды недвижимого муниципального имущества и проведенных по ним расчетов. Проверяемый объект – МП МО Мирный «Муниципал–сервис».

Выявлено следующее.

4.1. Не внесены Собственником изменения в пункт 3.5 Устава Предприятия.

4.2. Предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения по отдельным нежилым помещениям.

4.3. В отсутствие оснований производилось зачисление арендной платы в доход Предприятия по нежилым помещениям, на которые не зарегистрировано право хозяйственного ведения (2009 год – 2161998,41 рублей, за 2010 год – 1497139,73 рублей).

4.4. Аукционы за период проверки не проводились.

4.5. Нарушалось исполнение требований «Положения о порядке представления в аренду нежилых зданий (нежилых помещений), находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный».

4.6. Отмечены факты использования помещений не по целевому назначению и случаи несоответствия площадей, применяемых при расчете арендной платы. Сумма недополученной арендной платы за нежилые помещения составила: в 2009 году – 247065,72 рублей, в 2010 году – 219390,51 рублей.

4.7. В 2009 году и в период первого полугодия 2010 года отмечен низкий уровень организации мероприятий по взысканию задолженности, недостаточная организация претензионной работы; имея задолженность арендаторов в 2009 году, Предприятие не производило начисление пени за несвоевременное перечисление арендной платы.

4.8. В 2009 году Предприятие не осуществляло контроль за использованием и сохранностью сдаваемых в аренду нежилых помещений.

4.9. Не оформлены документы на ряд земельных участков.

3. Основные выводы и предложения

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 2009 год, контроль за исполнением бюджета 2010 года, формирование бюджета на 2011 год.

Проблем с допуском на объекты контроля, получением необходимой для анализа и проверки информации не было.

Усилия контрольно–ревизионного отдела были направлены как на предупреждения нарушений бюджетного законодательства, так и на устранение допущенных нарушений. По результатам проведенных контрольных и экспертно–аналитических мероприятий выработывались предложения, направленные на увеличение доходов бюджета муниципального образования «Мирный», повышение эффективности использования муниципального имущества и бюджетных средств. В основном, внесенные предложения рассмотрены и приняты к сведению.

Всего в 2010 году контрольно–ревизионным отделом проведено 24 контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, в том числе 6 контрольных мероприятий и 18 экспертно–аналитических. По результатам контрольных мероприятий и экспертиз подготовлены заключения контрольно–ревизионного отдела.

По результатам контрольных мероприятий за год в доход бюджета муниципального образования «Мирный» доначислено 7173,7 тыс. рублей. На конец отчетного периода из доначисленной суммы в бюджет муниципального образования «Мирный» поступило 650,9 тыс. рублей.

В 2011 году неизменными принципами в деятельности контрольно–ревизионного отдела будут оставаться такие принципы, как законность, системность, объективность, независимость и гласность. Контрольно–ревизионный отдел в рамках своих полномочий и в соответствии с планом работы на 2011 год будет принимать активное участие в реализации органами местного самоуправления Мирного мероприятий по противодействию коррупции в части выявления нарушений в бюджетно–финансовой сфере, а также при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности. Особое внимание будет уделено последующему контролю за устранением нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2010 году.

Одной из первостепенных задач, стоящих перед контрольно-ревизионным отделом в 2011 году, является приведение нормативно-правовых документов муниципального образования «Мирный» в соответствие с вступающим в силу с 01 октября 2011 года Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».