

## **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Зейский городской Совет народных депутатов  
Амурская обл., г. Зея ул. Мухина, 217. каб.208 тел. (41658) 21952**

### **ОТЧЕТ**

**Контрольно-ревизионной комиссии по итогам работы  
за 2013 год**

Деятельность КРК осуществлялась в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Амурской области, органов местного самоуправления на основе годового плана работы. Основной акцент в деятельности КРК был направлен на проведение контрольных мероприятий и проверок, подготовку заключений по исполнению бюджета, на анализ проектов решений Зейского городского Совета по внесению изменений в действующее решение о бюджете города, обеспечение эффективного расходования бюджетных средств распорядителями и получателями средств городского бюджета.

Первостепенное внимание при проверках уделялось достоверности отчетных данных, состоянию бухгалтерского учета, порядку закрепления муниципального имущества за предприятиями и учреждениями, соблюдению Бюджетного кодекса РФ, действующего законодательства, нормативно-правовых актов. В целом, вся работа КРК велась в нескольких направлениях - экспертно-аналитическая деятельность, контрольно-ревизионные мероприятия, организационно-методическая, консультационная, информационно-аналитическая деятельность.

В соответствии с бюджетным процессом и Бюджетным кодексом РФ в первом квартале 2013 года была проведена внешняя проверка и подготовка заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города Зеи за 2012 год. На основании проверки бюджетной отчетности главных администраторов и сводного бюджета было составлено заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Зеи за 2012 год. В ходе проведения данных экспертно-аналитических мероприятий был выявлен ряд нарушений, связанных с технической частью (исполнение инструкция по заполнению бюджетной отчетности, соблюдения контрольных соотношений, соблюдения сроков). Большинство нарушений были устранены в ходе проведения проверок. Были разработаны и озвучены на публичных слушаниях рекомендации для главных администраторов и по исполнению бюджета города на 2013 год. В целом можно говорить, что бюджетная отчетность по исполнению бюджета в 2013 году была сделана более качественно, чем в прошлые периоды и при заполнении отчетности были учтены рекомендации КРК за прошлые года. Стоит отметить активную работу и плодотворное сотрудничество в этом вопросе со стороны администрации и главы администрации, который держал на личном контроле исполнение предписаний и рекомендаций КРК.

В разрезе экспертно-аналитических мероприятий в течение 2013 года по всем проектам решений Зейского городского Совета народных депутатов «О внесении

изменений в решение Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» были подготовлены заключения. Практически все заключения были положительные. Одно решение было рекомендовано не принимать в предложенной редакции, по 3-м решениям были даны практические рекомендации, в последствие примененные.

По поручениям Зейского городского Совета народных депутатов и главы города были проведены экспертизы нескольких НПА:

Положения «О муниципальной службе в городе Зее»;

Положения «Об оплате труда муниципальных служащих в городе Зее»;

Положения «О льготном проезде к месту отдыха и обратно»;

Положения «О выплате ежемесячной материальной поддержки молодым специалистам из числа педагогических работников».

Проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов», которое было озвучено на публичных слушаниях.

В отчетном периоде проведены контрольно-ревизионные мероприятия в следующих направлениях:

Тема проверки	Дата проведения
1. Проверка использования средств бюджета направленных на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления.	Февраль
2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДК «Энергетик».	Январь-февраль
3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Краеведческий музей города Зеи».	Февраль-март
4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ Физкультурно-оздоровительный комплекс.	Март-апрель
5. Проверка целевого и эффективного использования доходов от приносящей доход деятельности ДДТ «Ровесник».	Май-июнь
6. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию долгосрочных программ, реализуемых за счет средств бюджета города.	Июнь-июль
7. Проверка целевого и эффективного расходования	Август

средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Управления архитектуры и градостроительства г.Зей.	
8. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных в избирательную комиссию на проведение муниципальных выборов.	Сентябрь
9. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Комитета по управлению муниципальным имуществом города Зей.	Октябрь
10. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис»	Октябрь
11. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Финансового управления администрации.	Ноябрь
12. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Зейского городского Совета народных депутатов.	Октябрь-ноябрь
13. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зей, выделенных по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» за 2012 год.	Декабрь

1. Проверка использования средств бюджета направленных на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, проведена в феврале отчетного периода.

По данной статье проверено 1085 тыс.рублей.

В ходе проверки выявлены необоснованные выплаты в размере 85 тыс.рублей. Выявлены нарушения Положения «О муниципальной службе в городе Зее». На основании акта проверки выписано Предписание. Внесены изменения в действующее Положение «О муниципальной службе» по вопросам пенсионного обеспечения.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ДК «Энергетик».

В ходе проверки установлены нарушения закона 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Устав учреждения не содержал перечень видов осуществляемой деятельности, не велись протоколы собраний трудового коллектива, в составе наблюдательного совета не было представителя органов местного самоуправления. Представленная к проверке учетная политика учреждения не соответствовала положениям действующего законодательства. План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год не рассматривался на наблюдательном совете.

Проверены расходы по субсидиям, направленным на исполнение плана ФХД на общую сумму 13984 тыс.рублей., а так же состав, структура формирования и

использование средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумме 1488 тыс.рублей.

В ходе проверки установлены нарушения муниципального задания – отсутствовали журналы учета посетителей, не обновлялась и не выставлялась актуальная информация об услугах, графики работы, не проводился опрос потребителей по вопросу удовлетворенности качеством услуг. Были подвергнуты сомнению отчетные показатели исполнения муниципального задания, т.к. фактически обнаруженные факты и показатели не соответствовали отчетным.

Выявлены неоднократные нарушения оказания платных услуг населению – не доводилась достоверная информация об услугах, нарушался порядок предоставления услуг, нарушался 135-ФЗ «О защите конкуренции» (на одну и ту же услугу устанавливались различные цены), приобретение и учет бланков строгой отчетности осуществлялся с нарушениями. Установлено неэффективное использование средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумме 63 тыс.рублей.

Выявлено нарушение ведения кассовых операций, отсутствие нормативных актов, регламентирующих некоторые виды расходов.

В ходе проверки средств, направленных на оплату труда выявлены нарушения положения об оплате труда, Трудового кодекса. По причине выявленных нарушений, сумма неправомерно выплаченных бюджетных средств составила 58,8 тыс.рублей. Так же по расчетам с подотчетными лицами денежные средства в сумме 16,5 тыс.руб. квалифицированы как неправомерно выплаченные.

При проверке использования муниципального имущества выявлены нарушения Гражданского кодекса, закона №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». На момент проверки отсутствовали свидетельства о регистрации права оперативного управления на здание Шохина,7 и о государственной регистрации права пользования земельным участком.

В ходе контрольного мероприятия проверены основные средства на сумму 1660 тыс.рублей. Нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки правильности ведения и оформления документов по приему и выдаче материальных ценностей за проверяемый период выявлены нарушения на сумму 158 тыс.рублей, неэффективного использования средств на сумму 137 тыс.рублей.

На основании акта проверки выписано Предписание. В Учреждении проведен анализ нарушений. Понесли административное наказание виновные в нарушениях лица. В бюджет возвращены денежные средства в размере 50 тыс.рублей. Разработаны меры по оптимизации расходования средств. Приведены в порядок хозяйственные и бухгалтерские операции. Внесены изменения в устав и учетную политику предприятия. Разработан порядок оформления первичных документов при проведении культурно-массовых мероприятий, разработано положение о представительских расходах. Изготовлены информационные стенды о платных услугах. Проведена ревизия материальных ценностей. Работа по устранению нарушений ведется и сейчас, постоянно проводятся консультации бухгалтерской службы по спорным вопросам применения норм действующего законодательства и НПА. Разрабатываются рекомендации по оптимизации

расходования бюджетных средств и средств, получаемых от приносящей доходы деятельности.

### *3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Краеведческий музей города Зеи».*

В ходе проверки установлено несоответствие учетной политики Учреждения действующему законодательству. Установлены нарушения положений о переучете и инвентаризации музейных экспонатов и фондов. Проведена проверка использования выделенных Учреждению бюджетных субсидий в сумме 3177 тыс.рублей. и средств, получаемых от предпринимательской деятельности в сумме 1106 тыс.рублей. В нарушение Положения о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на стимулирующие выплаты работникам в 2012 году было направлено более 50% средств, полученных от предпринимательской деятельности. В расчетах с подотчетными лицами нарушений не установлено. При проверке оплаты труда выявлены нарушения Трудового кодекса, Положения об оплате труда, которые привели к неправомерным выплатам в сумме 4,3 тыс.рублей. Выявлены нарушения в оформлении учетной документации, оформлении трудовых договоров, должностных инструкций, коллективного договора. При проверке использования муниципального имущества выявлены нарушения закона 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» - не установлена граница земельного участка, закона 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» - отсутствовала регистрация права оперативного управления на здание музея, регистрация права пользования земельным участком.

При проверке основных средств и материальных запасов проверены объекты на общую сумму 7000 тыс. рублей. В ходе проверки установлено, что учет основных средств ведется без нарушений. Выявлено нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 52 тыс.рублей, т.к. не использование имущества длительное время (с 2009 года на складе находились 2 сплит системы) привело к длительному отвлечению бюджетных средств из оборота.

На основании акта проверки выписано Предписание. В Учреждении проведен анализ нарушений. Разработан план мероприятий по устранению недостатков и нарушений. На настоящее время большая часть нарушений устранена.

### *4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ Физкультурно-оздоровительный комбинат.*

Проверкой охвачены все аспекты деятельности предприятия. В ходе проверки общих положений выявлены некоторые нарушения Устава учреждения, в плане работы наблюдательного совета, нарушения регламента принятия общих вопросов. В учетной политике обнаружены несоответствия действующему законодательству.

Проверены расходы по субсидиям, направленным на исполнение плана ФХД на общую сумму 21302 тыс.рублей., а так же состав, структура формирования и использование средств, полученных от предпринимательской деятельности в сумме 6237 тыс.рублей. Выявлены нарушения положений ЦБ России о ведение

кассовых операций, при ведении первичной и отчетной бухгалтерской документации. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения действующих положений учреждения, положений Госкомстата России, закона о бухгалтерском учете, Трудового кодекса, Налогового кодекса, положения об исчислении заработной платы и других НПА. Данные нарушения привели к неправомерным выплатам на сумму 195 тыс. рублей, нецелевому расходованию бюджетных средств на сумму 88,5 тыс. рублей, а в случае не оперативного устранения могли бы привести к наложению штрафных санкций со стороны налоговой инспекции. В нарушение статьи 34 БК, выявлено неэффективное расходование средств на сумму 150 тыс.рублей.

При проверке оплаты труда выявлены нарушения Трудового кодекса и действующих НПА, в некоторых случаях неверно рассчитывалась оплата труда совместителей, не велся журнал учета рабочего времени, неправильно начислялись отпускные, неверно производились расчеты по оплате труда за работу в праздничные и выходные, отсутствовали приказы руководителя и другие сопроводительные документы. Так же в некоторых случаях нарушались постановления Правительства, к примеру, по назначению компенсационных выплат отдельным категориям работников. В данном разделе общая сумма нарушений составила более 300 тысяч рублей. Часть сумм назначена к возмещению.

В использовании имущества нарушений не установлено. В этом направлении учтены замечания предыдущей тематической проверки использования имущества, проведенной в 2012 году. В операциях с основными средствами и материальными запасами проверено средств на сумму 32795 тыс. рублей. Выявлены нарушения закона о бухгалтерском учете, положений по ведению операций с основными средствами. Выявлено не принятое к учету имущество на сумму 21 тыс.руб. Обнаружено неверное применение бюджетной классификации, вследствие которого произошло отнесение основных средств к материальным запасам на сумму 245 тыс.рублей. Так же счет 105 «материальные запасы» велся с нарушениями - порядок выдачи, списания и сроки эксплуатации некоторых объектов не соблюдались, что привело к неэффективному использованию средств. По этой же статье обнаружено нецелевое расходование средств на сумму 10 тыс.руб.

На основании акта проверки выписано Предписание. В Учреждение проведен анализ нарушений. Понесли административное наказание виновные лица. В бюджет возвращены денежные средства в размере 291 тыс.рублей. Разработаны меры по оптимизации расходования средств. Приведены в порядок хозяйственные и бухгалтерские операции. Внесены изменения в учетную политику предприятия. Разработан порядок оформления первичных документов при проведении спортивно-массовых мероприятий, внесены изменения в Положение «О создании условий для развития физкультуры и спорта на территории города», проведена инвентаризация, приведены в соответствие документы по учету основных средств, внесены изменения в порядок оказания платных услуг, в коллективный договор и положение об оплате труда работников коллектива. Работа по устранению нарушений велась в течение всего года и на сегодняшний день большинство нарушений устранено.

*5. Проверка целевого и эффективного использования доходов от приносящей доход деятельности ДДТ «Ровесник».*

Проведена проверка целевого и эффективного использования доходов от приносящей доход деятельности на сумму 815 тыс.рублей. Нецелевого использования средств не обнаружено. Выявлены нарушения Положения о порядке предоставления платных услуг, нарушения Гражданского кодекса, закона 135-ФЗ «О защите конкуренции», Учетной политики, Нормативных актов, регламентирующих работу с бланками строгой отчетности. По итогам проверки выписано Предписание. Проведена работа с отделом образования. Нарушения устранены. Доработаны действующие НПА.

*6. Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию долгосрочных программ, реализуемых за счет средств бюджета города, проведена по трем программам:*

« Развитие системы образования города Зеи за 2010-2012 гг.»

«Профилактика правонарушений за 2010-2012 гг.»

«Профилактика терроризма и экстремизма в города за 2010-2013 гг.»

В общей сумме проверено расходование бюджетных средств на 61500 тыс.рублей. Нарушения выявлены по исполнению программы «Развитие системы образования города Зеи на 2010-2012 гг.». В рамках подпрограммы «Педагогические кадры» неправомерно выплачены денежные средства в сумме 41 тыс.рублей. Выявлены нарушения положений закона 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политики, положения о командировках. На основании акта выписано Предписание. Нарушения устранены. Неправомерно выплаченные средства возвращены в бюджет. Усилен контроль над соблюдением законодательства и положений учетной политики.

По программе «Профилактика правонарушений за 2010-2012 гг.» выявлено, что конечные ожидаемые результаты не достигнуты, т.к. на практике производилось трудоустройство детей, не входящих в «группу риска», что противоречило целям программы.

*7. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Управления архитектуры и градостроительства города Зеи.*

Проверены 3330 тыс. рублей, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами. В ходе проверки установлено нарушение постановления правительств №922 «О расчете средней заработной платы» и статьи 139 ТК РФ, которое привело к неправомерным расходам на сумму 60 тыс.рублей. Данные средств возвращены в бюджет города. По расчетам с подотчетными лицами обнаружены нарушения 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлений Госкомстата в части оформления первичных и отчетных документов. Неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств не установлено. По фактам выявленных нарушений выдано Предписание с указанием сроков устранения нарушений. Анализ замечаний и нарушений в управлении проведен. Нарушения устранены.

*8. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, направленных в избирательную комиссию на проведение муниципальных выборов*

В ходе проведенной проверки:

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неправомерное расходование средств бюджета города Зеи не установлено;
- неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

На весь избирательный период аудитор КРК была откомандирована в избирательную комиссию, для осуществления внутренних контрольных функций по ведению избирательного процесса.

*9. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Комитета по управлению муниципальным имуществом*

Проверены 5075 тыс.рублей направленных на оплату труда и 270 тыс.рублей по статье расчеты с подотчетными лицами. В нарушение закона 364-ОЗ «О муниципальной службе», не проводилась аттестация муниципальных служащих, одному служащему присвоен классный чин без проведения квалификационного экзамена. В нарушение постановления Госкомстата в личных карточках работников частично отсутствует необходимая информация. В нарушение Положения «Об оплате труда» одному работнику дважды за год начислена единовременная выплата к отпуску, что привело к незаконному расходованию средств, назначенных к возмещению в бюджет в сумме 12 тыс. рублей. По расчетам с подотчетными лицами выявлены нарушения в ведении отчетной и первичной документации (нарушения 129-ФЗ о бухгалтерском учете, постановления о командировках, постановления Госкомстата). Нецелевого использования средств не установлено. По фактам выявленных нарушений выдано Предписание с указанием сроков устранения нарушений.

*10. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис»*

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» установлено:

- нарушение положений действующего законодательства, требующее приведения в соответствие уставных документов предприятия; Уставный фонд Предприятия сформирован за счет муниципального имущества Предприятия, однако, как таковая документация, подтверждающая наличие имущества и его оценочную стоимость отсутствует. Кроме того, в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ и ст. 4 Федерального закона от № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения на переданный в оперативное управление МУП «Жилкомсервис» киоск Веста до сих пор не зарегистрировано.

Также в нарушение Закона № 161-ФЗ «О государственных, муниципальных унитарных предприятиях» стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, при его учреждении не определялась в соответствии с

законодательством об оценочной деятельности. Согласно Федеральному закону № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неправомерного расходования средств не установлено.

В настоящий момент МУП «Жилкомсервис» совместно с Комитетом по управлению муниципальным имуществом занимается разработкой нового Устава и устранением выявленных замечаний.

*11. Проверка целевого и эффективного расходования средств, направленных на оплату труда и расчеты с подотчетными лицами Финансового управления*

В ходе проверки нарушений действующего законодательства, неправомерного и нецелевого расходования бюджетных средств не установлено. По итогам проверки, проведено совещание при начальнике финансового управления с бухгалтерами учреждений по спорным вопросам начисления единовременной выплаты к отпуску.

*12. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Зейского городского Совета народных депутатов*

В результате проверки выявлены нарушения в учете основных средств. Отсутствуют договоры о материальной ответственности, не определен круг материально ответственных лиц, отсутствие инвентарных карточек на объекты основных средств. Выявлена недостача основных средств на сумму 28 тыс. рублей. В настоящий момент все нарушения устранены, проведена инвентаризация, возвращены из частного пользования основные средства. В ходе контрольного мероприятия проверены 4555 тыс. рублей направленных на оплату труда сотрудников Совета и главы города и 350 тыс. рублей направленных на расчеты с подотчетными лицами. Установлено неправомерное расходование средств на сумму 88 тыс. рублей. Предписаны к возврату 67 тыс. рублей. Даны рекомендации по оптимизации расходования средств и исключению возможных коррупционных составляющих из процесса закупок.

*13. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зея, выделенных по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» за 2012 год.*

Данная проверка закончена 30 декабря 2013 года. Акт проверки направлен администратору на рассмотрение.

В течение года проведены более 60 проверок реестров закупок, произведенных без проведения конкурсных процедур. Примечательно, что нарушений 94-ФЗ, в части превышения лимита расчетов с единственным поставщиком и определения кодов в номенклатуре продукции, было выявлено значительно меньше, чем в прошлом периоде.

**Если сгруппировать все нарушения по соответствующим разделам, в целом можно отметить нарушения в следующих направлениях:**

- Нарушения в учете основных средств и материальных запасов. Нарушения методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, в части отсутствия инвентарных номеров и инвентарных карточек, не принятия к учету основных средств, не соблюдения сроков эксплуатации основных средств, неверной классификации основных средств. Как следствие, искажение бухгалтерской отчетности, нарушения порядка списания основных средств, в итоге приводящее к неэффективному, а в некоторых случаях и незаконному использованию бюджетных средств.

- Нарушения в системе оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами были выявлены практически во всех проверяемых учреждениях и организациях. Это и нарушения положений трудового законодательства, положений об оплате труда, положения о расчете средней заработной платы, закона 364-ОЗ «О муниципальной службе», положения о льготном проезде. Данные нарушения привели к неправомерным выплатам.

- В автономных учреждениях выявлен большой перечень нарушений по расчетам с подотчетными лицами и оплате труда. Это и нарушения действующих в организациях положений, постановлений правительства и ТК, которые приводили к неправомерным расходам, к примеру, перерасходу по оплате суточных, оплате судейских, оплате призов, подарков и сувениров, выплате премиальных, оплаты праздничных и выходных. Это неверное заполнение ведомостей, авансовых отчетов. В некоторых случаях отсутствие подтверждающих расходы документов. Так же, в нарушение БК выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств, направленных на расчеты с подотчетными лицами. Кроме того, недостаточно подробно прописанная учетная политика в некоторых учреждениях, так же привела к неправомерному и неэффективному расходованию бюджетных средств. Выявлен формальный подход к составлению и принятию к учету отчетной документации. Недоработки в плане составления действующей нормативной базы внутри учреждения. Выявлено, что не была разработана нормативная база, регламентирующая некоторые виды расходов, отсутствуют журналы учета рабочего времени. Неверно учитывались нормы рабочего времени.

- Нарушения ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами. Это и превышение лимитов остатков наличных средств. В некоторых учреждениях отсутствие договоров о полной материальной ответственности с кассирами. Не точное заполнение учетных документов.

- Использование муниципального имущества. В этом направлении были выявлены нарушения федерального законодательства. В частности закона 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», нарушения гражданского кодекса. К примеру, на момент проверки в некоторых учреждениях отсутствовали свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление земельными участками, зданиями и сооружениями. Выявлен формальный подход к ведению договорных отношений. К примеру, в договорах с некоторыми арендаторами был не четко прописан порядок расчетов по договорам, неверно установлена расчетная база и применены неверные коэффициенты, что привело к возникновению упущенной выгоды и неэффективному использованию муниципального имущества.

- Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности. Формирование муниципального задания АУ. Целевое использование субсидий АУ. В ряде случаев план ФХД автономных учреждений принимался и утверждался с нарушениями положений 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». В нарушение муниципальных заданий в учреждениях не проводился опрос пользователей по вопросу удовлетворенности посетителей качеством предоставленных услуг. Не велись первичные документы и журналы учета по некоторым видам предоставляемых услуг, что поставило под сомнение выполнение некоторых показателей.

- Состав и структура формирования, а так же использование средств, полученных от приносящей доход деятельности. Здесь нужно отметить, что до потребителей в ряде случаев не доводилась информация об оказываемых услугах. В нарушение закона 135-ФЗ «О защите конкуренции», устанавливались различные цены на одну и ту же услугу, не были нормативно утверждены и разработаны цены на некоторые услуги. Так же выявлены нарушения нормативных актов, регламентирующих работу с бланками строгой отчетности. Выявлено, что со стороны учредителей автономных организаций отсутствовала система внутреннего контроля за ведением предпринимательской деятельности. В ряде случаев выявлено неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности.

Часть нарушений устранена в ходе проведения проверок, в каждом учреждении проведен анализ и разработан план устранения выявленных нарушений. В конце 2013 года КРК был проведен мониторинг исполнения выписанных Представлений по актам проверок. По результатам мониторинга можно говорить, что большинство выявленных нарушений учреждениями устранены. Разработаны новые и актуализированы старые НПА, регламентирующие различные вопросы деятельности учреждений и администраторов бюджетных средств. Внесены изменения в учетную политику учреждений, конкретизирующие выполнение тех или иных бухгалтерских операций и хозяйственных процессов. В бюджет города возвращены средства, признанные в ходе проверок неправомерно выплаченными в сумме 405000 рублей. Находятся в стадии возврата еще около 100 тыс.рублей. Устранены выявленные недостатки основных средств. Устранено большинство нарушений, связанных с нарушением действующего законодательства. Проведена учеба по подготовке и проведению социологических опросов населения, совместно с отделом закупок проведена учеба по положениям федерального закона 94-ФЗ. Контрольно-ревизионной комиссией инициированы и проведены порядка 10 совещаний по итогам проведенных проверок совместно с руководителями учреждений, так же подготовлены и проведены совещания при главе по актуальным вопросам применения действующего законодательства и оптимизации расходов бюджетных средств. В 2013 году работники КРК г.Зеи приняли участие в 2-х научно-практических конференциях ассоциации контрольно-счетных органов Амурской области.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина

Аудитор КРК

Н.Ю.Султанова