

## 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 2014 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 2014 года была проведена внешняя проверка и подготовка заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города Зеи за 2013 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 2013 год. В ходе проведения данных экспертно-аналитических мероприятий был выявлен ряд нарушений, связанных с исполнением инструкции по заполнению бюджетной отчетности, соблюдения контрольных соотношений представленных показателей, соблюдения сроков предоставления отчетности. Большинство нарушений были устранены в ходе проведения проверок. Для главных администраторов были разработаны рекомендации по исполнению бюджета города на 2014 год и озвучены на публичных слушаниях.

В разрезе экспертно-аналитических мероприятий в течение 2014 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 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» были подготовлены заключения.

В течение 2014 года проведена экспертиза и внесены изменения в действующие НПА:

Положения «О муниципальной службе в городе Зее»;

Об утверждении размера платы за пользование жилым помещением (плата за наем);

Положения «О денежном вознаграждении и пенсионном обеспечении за выслугу лет лица, замещающего муниципальную должность города Зеи».

Проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», которое было озвучено на публичных слушаниях.

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

Тема проверки	Дата проведения
1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ Единая служба по благоустройству города Зеи за 2013 год.	Февраль-март
2. Проверки законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководителям образовательных учреждений города Зеи за 2013 год и прошедший период 2014 года.	Март
3. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станция юных натуралистов города Зеи.	Апрель
4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год МАУ СОШ №1.	Май-июнь
5. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для оплаты труда работников Администрации города Зеи за 2012-13 годы.	Июнь-июль
6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов с подотчетными лицами Администрации города Зеи за 2012-13 годы.	Июнь-июль
7. Проверка отдельных вопросов деятельности МОАУ ДОД СЮН города Зеи по фактам, изложенным в служебной записке от 14.07.2014 года начальника отдела образования администрации города Зеи.	Июль
8. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2013-2015 годы».	Август

9. Проверка эффективности исполнения долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из ветхого жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов), расположенного в зоне Байкало–Амурской магистрали (БАМ) на территории города Зеи Амурской области на 2012-2015 годы».	Сентябрь
10. Выборочная проверка целевого использования муниципального жилищного фонда.	Октябрь-ноябрь

*1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ Единая служба по благоустройству города Зеи за 2013 год.*

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Единая служба по благоустройству города Зея» установлены:

– Нарушения Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов РФ, № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", [Приказа](#) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Положения № 373-П, Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н и Инструкции № 191, Приказа Минфина РФ от 01.12.10 № 157-н и Приказа № 173 н, приказа Минфина России от 21.12.2012 № 171-н и др. нормативно - правовых актов;

– нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;

– неправомерного расходования средств на общую сумму 60756,02 рубля, в том числе средства от приносящей доход деятельности – 60756,02 рублей:

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.

*2. Проверки законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководителям образовательных учреждений города Зеи за 2013 год и прошедший период 2014 года.*

В ходе проведенной проверки законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководителям образовательных учреждений города Зеи за 2013 год и прошедший период 2014 года установлено:

- Нарушения Трудового кодекса РФ;

- нецелевое использование средств бюджета города Зеи не установлено;

- неправомерное расходование средств на общую сумму 424812,97 рубля, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности 350917,36 рублей, за счет бюджетных средств 73898,61 рублей.

- неэффективного использования бюджетных средств **не установлено.**

В ходе проведенных мероприятий нарушения устранены, лица, допустившие неправомерное расходование средств понесли дисциплинарные наказания, неправомерно выплаченные средства в сумме 73898,61 рублей восстановлены в бюджет города.

### *3. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станция юных натуралистов города Зеи.*

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станции юных натуралистов города Зеи установлено:

– Нарушения Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов РФ, Устава Учреждения, № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", [Приказа](#) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Положения № 373-П, требований СанПиН 2.4.4.1251-03, Федерального закона РФ от 03.11.06 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Инструкции № 157н Положения о командировках от 13 октября 2008 г. N 749, и др. нормативно - правовых актов;

– нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;

– неправомерного расходования средств на общую сумму **12840,66** рублей по статье КОСГУ 211;

– установлены системные нарушения образовательного процесса;

– выявлены грубейшие нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившиеся в неоприходовании в кассу Учреждения денежной наличности в **сумме 14404,00 рублей**, а так же не выдачи бланков строгой отчетности каждому потребителю услуги, что противоречит действующему законодательству и влечет наложение административной ответственности на руководителя.

На основании акта проверки выписано Представление, устанавливающее порядок и сроки устранения нарушений, лица, допустившие выявленные нарушения понесли административную ответственность.

### *4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год МАУ СОШ №1*

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения средней общеобразовательной школы № 1 установлено:

– Нарушения Трудового кодекса РФ, [Приказа](#) Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, Постановления главы города Зеи от 18.02.13 № 14, Инструкции № 157н,

Положения о командировках от 13 октября 2008 г. N 749, и др. нормативно - правовых актов;

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неэффективного использования бюджетных средств не установлено;
- неправомерного расходования средств на общую сумму **1758,73 рубля** по статье КОСГУ 211 в том числе:

- за счет внебюджетных средств – 1251,58 рублей;
- за счет средств субсидии на иные цели – 507,15 рублей.

В учреждении проведена работа по устранению выявленных нарушений. На настоящий момент нарушения устранены, неправомерно израсходованные средства возмещены по источникам.

*5. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для оплаты труда работников Администрации города Зеи за 2012-13 годы.*

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов по оплате труда работников администрации города Зеи за 2012 – 2013 годы установлено:

- нарушения Положения «Об оплате труда муниципальных служащих города Зеи», утвержденного решением Зейского городского Совета народных депутатов от 02 июня 2010 № 32/86 (с изменениями);
- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме 14832,20 рублей;
- неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

На настоящий момент нарушения устранены. Неправомерно израсходованные бюджетные средства в сумме 14532,2 рублей возмещены в бюджет города Зеи.

*6. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов с подотчетными лицами Администрации города Зеи за 2012-13 годы.*

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета города Зеи выделенных для расчетов с подотчетными лицами администрации города Зеи за 2012 – 2013 годы установлено:

- нарушения Положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников организаций, финансируемых из бюджета города Зеи», утвержденного постановлением администрации города от 20.12.11 № 1915, Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749, Постановления Госкомстата России от 01.08.2001 N 55.
- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме 2157,00 рублей;
- неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

На настоящий момент нарушения устранены. Неправомерно израсходованные бюджетные средства в сумме 2157,00 рублей возмещены в бюджет города Зеи.

*7. Проверка отдельных вопросов деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станции юных натуралистов города Зеи по фактам, изложенным в служебной записке от 14.07.2014 года начальника отдела образования администрации города Зеи.*

Данное контрольное мероприятие проводилось в направлении проверки законности аттестации на соответствие занимаемой должности работников СЮН, соответствия работников занимаемым должностям, правомерности, обоснованности начисления выплат стимулирующего характера педагогическим работникам Учреждения за 2014 год. В ходе проверки установлены грубые нарушения ТК РФ, Федерального [закона](#) от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Единого квалификационного справочника, утвержденного приказом от 26 августа 2010 г. N 761н Минздравсоцразвития РФ, Федерального закона от 06.12.11 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 24 марта 2010 г. N 209 "О Порядке аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений".

*8. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства города Зеи на 2013-2015 годы».*

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

*9. Проверка эффективности исполнения долгосрочной целевой программы «Переселение граждан из ветхого жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов), расположенного в зоне Байкало–Амурской магистрали (БАМ) на территории города Зеи Амурской области на 2012-2015 годы».*

В ходе проведения контрольного мероприятия КРК установлено, что администрацией города в 2012 году не достигнуты показатели результативности предоставления субсидий, т.к. средства областного бюджета, направленные на реализацию данной программы освоены лишь на 11,2 %. В 2013 году субсидии областного и федерального бюджета освоены полностью. В ходе реализации программы допущены нарушения жилищного кодекса РФ, Постановления главы администрации №705 от 13.05.2013 г. Так же, по мнению КРК, средства в размере 18 млн.рублей, направленные на приобретение жилья на первичном рынке для нужд программы в 2012-13 гг., использованы неэффективно.

*10. Проверка эффективного и целевого использования муниципального жилищного фонда.*

В ходе проверки установлены нарушения Жилищного Кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003г., Федерального закона № 131-ФЗ "Об

общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества города Зеи, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 05.11.2013 № 1742, Правил хранения документов реестра определяются постановлением администрации города от 27.11.2013 года № 1907, Положения "О жилищной политике в городе Зея", утвержденного решением Зейского городского Совета народных депутатов от 30.04.2013 № 91/30. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены резервы пополнения доходной части бюджета города.

По результатам проверки составлен акт и представление об устранении нарушений, комитетом по управлению муниципальным имуществом составлен план устранения нарушений, часть нарушений устранена в ходе проведения контрольного мероприятия.

В течение отчетного периода проведены 82 согласования закупок с единственным поставщиком. По результатам данных мероприятий за счет установления наименьших цен контрактов, выявленных в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, удалось добиться экономии бюджетных средств по ряду закупок в общей сложности более миллиона рублей.

В течение года проводились консультационные мероприятия с руководителями и бухгалтерскими службами муниципальных учреждений, в том числе даны 5 развернутых ответов на запросы в письменном виде.

Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в решении вопросов, рассматриваемых на совещаниях при главе города, главе администрации города Зеи, заседаниях городского Совета, публичных слушаниях.

Все акты, составленные по итогам контрольных мероприятий в 2014 году направлены для ознакомления в прокуратуру по г.Зеи и Зейскому району.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина

Аудитор КРК

Н.Ю.Султанова