

## 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 2015 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.

Как и в предыдущих периодах, 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 2015 года была проведена внешняя проверка и подготовка заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города Зеи за 2014 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 2014 год. В ходе проведения данных экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения, связанные 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 разработаны рекомендации по исполнению бюджета города на 2015 год и озвучены на публичных слушаниях.

В разрезе экспертно-аналитических мероприятий в течение 2015 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 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» были подготовлены заключения.

В течение 2015 года проведена экспертиза и внесены изменения в действующие НПА:

Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органе местного самоуправления и учреждениях, финансируемых из бюджета города Зеи;

Положения «Об оплате труда МАУ ДК «Энергетик».

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

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

Тема проверки	Дата проведения
1. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию программы «Развитие дорожно – уличной сети города Зеи на 2013 – 2017 годы» за 2014 год и прошедший период 2015 года	Сентябрь-октябрь
2. Проверка достоверности начислений, полноты и своевременности уплаты в бюджет города Зеи доходов от арендной платы за земельные участки за 2013 - 2014 годы	Январь-февраль
3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Ритуальные услуги» за 2014 год и прошедший период 2015 года	Март - апрель
4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи» в 2014 году	Август-сентябрь
5. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов с подотчетными лицами работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи» в 2014 году	Июнь-июль
6. Проверка целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий на иные цели (выборочно)	Июнь-июль
7. Проверка целевого использования бюджетных средств города Зеи, выделенных на организацию летнего оздоровительного отдыха детей (частичная оплата стоимости путевок для детей, работающих граждан) в 2014 году	Май-июнь
8. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДК «Энергетик» за 2014 год и первое полугодие 2015 года	Октябрь-ноябрь

9. Проверка формирования доходов и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД Детской школы искусств г. Зеи за прошедший период 2015 года	Ноябрь-декабрь
10. Проверки законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи направленных на реализацию программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зее на 2013 – 2015 годы» за 2013- 2014 годы	Декабрь-январь
11. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ-2 за 2015 год	Декабрь-январь

Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию программы «Развитие дорожно – уличной сети города Зеи на 2013 – 2017 годы» за 2014 год и прошедший период 2015 года.

В ходе проведенной проверки законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию программы «Развитие дорожно – уличной сети города Зеи на 2013 – 2017 годы» за 2014 год и прошедший период 2015 года установлено:

1. В нарушение Порядка принятия решений о разработке городских целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности, утвержденного Постановлением администрации города Зеи от 17.06.2011 № 822 в Паспорт Программы не внесены изменения по фактическому объему финансирования за 2013 – 2014 годы;

2. В нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011 года № 492 (с изменениями от 05.08.11 № 1103, от 18.07.11 № 970, от 30.01.13 № 132):

- в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (01.01.2014) не указан объем субсидии, не установлены направления расходования субсидий (не указывается, на что учреждение вправе израсходовать средства субсидий);

- Учреждение не предоставляло Учредителю отчеты об использовании субсидии;

- Соглашением не установлен объем и направления расходования денежных средств (конкретный перечень мероприятий), отсутствуют обоснованные расчеты на реализацию мероприятий в рамках субсидий на иные цели. Соответственно, не представляется возможным установить конкретные цели и условия предоставления субсидии, т.е., на что конкретно выделялись средства субсидии в 2014 году, как следствие, невозможно установить эффективность и целевое использование бюджетных средств.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны исполнительного органа власти, осуществляющего функции и полномочия

учредителя учреждения т.е. Управления архитектуры и градостроительства администрации города Зеи.

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

Сохранность оправдательных документов обеспечена. Бухгалтерский учет автоматизирован. Учреждение является пользователем программного продукта 1С: Предприятие 8,0 Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Проверки достоверности начислений, полноты и своевременности уплаты в бюджет города Зеи доходов от арендной платы за земельные участки за 2013 - 2014 годы.

В ходе проведенной проверки достоверности начислений, полноты и своевременности уплаты в бюджет города Зеи доходов от арендной платы за земельные участки за 2013 - 2014 годы. установлены нарушения:

- Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Земельного кодекса РФ, «Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Амурской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена», утвержденного постановлением Законодательного Собрания Амурской области от 26 сентября 2008 г. N 7/534, Положения «О налогах на территории города Зеи», утвержденного решением ЗГСНД от 11.11.2009 года № 17/173, регламента «Установление порядка осуществления муниципального земельного контроля на территории города Зеи», утвержденного постановлением администрации города от 23.08.2012 года № 1307.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки выявлено финансовых нарушений в виде неэффективного использования земельных участков, находящихся на территории города Зеи за 2013 – 2014 года со средствами бюджета города Зеи 348977,31 рубль,

в том числе:

- в части неправомерного применения коэффициента по виду разрешенного использования на сумму 59072,32 рублей;
- в части не начисления аренды за пользование земельным участком на сумму 16979,41рубл;
- в части недостаточной работы с должниками – арендаторами земельных участков, а так же недостаточного контроля за выполнением условий договоров аренды земельных участков, за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей на сумму 272925,58 рублей.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Ритуальные услуги» за 2014 год и

### прошедший период 2015 года

В ходе проведенной внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Ритуальные услуги» за 2014 год и 1 квартал 2015 года установлено следующее:

В соответствии со ст. 6., 7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

В нарушении вышеуказанного нормативного акта в период с сентября 2014 года по 01.04.2015 года ведение бухгалтерского учета в МУП «Ритуальные услуги» не осуществлялось. Отсутствуют первичные бухгалтерские документы, регистры синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

Кроме того, установлены нарушения Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» № 373-П от 12.10.2011г., Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55, Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, решения Зейского городского Совета народных депутатов от 05.11.2014 года № 31/81 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории города Зеи».

Всего, в ходе проведения настоящей проверки выявлено финансовых нарушений в общей сумме 316502,06 рублей, в том числе:

- недостача основных средств – 48000,00 рублей;
- неэффективное использование средств Предприятия – 58000,00 рублей;
- неправомерно выплаченные денежные средства – 210502,06 рублей.

Заведены 2 уголовных дела по факту невыплаты заработной платы и по фактам мошенничества с бюджетными денежными средствами.

### Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи» в 2014 году

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов по оплате труда работников МКУ «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности г. Зеи» за 2014 год установлено:

- нарушение постановления Госкомстата России от 06.04.01 № 26 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труд и его оплаты»;

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

Сохранность оправдательных документов обеспечена.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи, выделенных для расчетов с подотчетными лицами работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи» в 2014 году

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета города Зеи выделенных для расчетов с подотчетными лицами муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения гражданской защиты и пожарной безопасности города Зеи» за 2014 год 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.

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

Сохранность оправдательных документов обеспечена.

Проверки целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий на иные цели (выборочно)

Объект проверки: отдел культуры, архивного дела администрации города Зеи и подведомственные ему учреждения. В ходе проведенной проверки целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий на иные цели установлено:

- нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011 года № 492;

- неэффективного использование средств бюджета города Зеи выделенных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям культуры в виде субсидий на иные цели в ходе проверки не установлено;
- неправомерного использование средств бюджета города Зеи выделенных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям культуры в виде субсидий на иные цели в ходе проверки не установлено

Сохранность первичных документов касающихся вопросов проверки обеспечена. Бухгалтерский и налоговый учет ведется муниципальным казенным учреждением «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений

города Зеи» Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8,0 Конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Проверка целевого использования бюджетных средств города Зеи, выделенных на организацию летнего оздоровительного отдыха детей (частичная оплата стоимости путевок для детей, работающих граждан) в 2014 году

В ходе проведенной проверки целевого использования бюджетных средств города Зеи, выделенных на организацию летнего оздоровительного отдыха детей (частичная оплата стоимости путевок для детей, работающих граждан) в 2014 году установлены нарушения:

- Положения об организации и обеспечении отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на территории города Зеи, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 26.04.2010 № 531, административного регламента «Предоставление путевок для организации летнего отдыха и оздоровления детей в лагерях с дневным пребыванием в период школьных каникул на территории города Зеи», утверждённого постановлением администрации города Зеи от 02.07.2014 года № 976.

- неэффективного использование средств бюджета города Зеи выделенных на организацию летнего оздоровительного отдыха детей в ходе проверки не установлено;

- неправомерного использование средств бюджета города Зеи выделенных на организацию летнего оздоровительного отдыха детей в ходе проверки не установлено

Сохранность первичных документов касающихся вопросов проверки обеспечена.

Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МАУ ДК «Энергетик» за 2014 год и первое полугодие 2015 года

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения дома культуры «Энергетик» города Зеи за 2014 год и первое полугодие 2015 года установлено:

- нарушения Гражданского кодекса РФ Устава МАУ ДК «Энергетик» г. Зеи, Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 года № 174 – ФЗ, Федерального закона от 12 января 1996г. №7- ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 года № 81 – н, приказа финансового управления от 01.10.2014 года № 29 – н, Порядка оказания платных услуг населению МАУ ДК «Энергетик» г. Зеи от 28.06.2012 года;

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;

- неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме:

- 2014 год – 127430,78 рублей;

- за первое полугодие 2015 года – 36282,07 рублей;

- неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Проверка формирования доходов и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД Детской школы искусств г. Зеи за прошедший период 2015 года

В ходе проведенной проверки формирования доходов и расходование средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД Детской школы искусств г. Зеи за прошедший период 2015 года установлены:

– нарушения Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 12 января 1996г. № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 года № 81 – н, приказа финансового управления от 01.10.2014 года № 29-н, Федерального закона от 07.02.1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей», Указаний Центрального банка РФ от 11 марта 2014г. N 3210-У, положения «О целевом взносе на совершенствование материально – технической базы школы, для обеспечения полноценного учебно-воспитательного процесса, санитарно-гигиенических норм, безопасных условий жизнедеятельности учащихся в стенах школы и создание условий для комфортного и гармоничного развития личности обучающегося и другие нужды МБОУ ДОД ДШИ г. Зеи», утвержденного приказом от 06.02.2012 года № 23-а-о/д, положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", утвержденного постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. N 359.

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме 8521,20 рублей;
- необоснованно начислены целевые взносы в сумме 6334,50 рублей;
- неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Проверки законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи направленных на реализацию программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Зее на 2013 – 2015 годы» за 2013- 2014 годы

В связи с тем, что пришлось ожидать ответ на запрос из налоговой инспекции более 3-х недель, сроки окончания проверки перенесены на конец января.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ДЮСШ-2 за 2015 год

Проверка, переходящая на 2016 год.



В течение отчетного периода, совместно с отделом внутреннего контроля и контроля закупок проведены 2 согласования закупок с единственным поставщиком.

В течение года проводились консультационные мероприятия с руководителями и бухгалтерскими службами муниципальных учреждений, в том числе даны 7 развернутых ответов на запросы в письменном виде.

Возвращено в бюджет города 336 тыс.рублей. В исполнительном производстве 977 тыс. рублей.

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 2015 году, размещены на сайте контрольно-ревизионной комиссии.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина

Аудитор КРК

Н.Ю.Султанова