

## 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 2016 год

Деятельность КРК в 2016 году осуществлялась в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Амурской области, органов местного самоуправления на основе годового плана работы. Дополнительно проверки проводились по запросам главы города и Зейского городского Совета народных депутатов. Так же в 2016 году сотрудники КРК привлекались к совместным проверкам с ОВД г.Зеи.

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 2016 года была проведена внешняя проверка и подготовка заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города Зеи за 2015 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 2015 год. В ходе проведения данных экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения, связанные с исполнением инструкция по заполнению бюджетной отчетности. Большинство нарушений были устранены в ходе проведения проверок. Для главных администраторов разработаны рекомендации по исполнению бюджета города на 2016 год и озвучены на публичных слушаниях.

В разрезе экспертно-аналитических мероприятий в течение 2016 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 2016 год»*» были подготовлены заключения.

В течение 2016 года в ходе контрольных мероприятий проведена экспертиза и внесены изменения в действующие НПА:

Постановление 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) утверждающее Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Положения «Об оплате труда МАУ ДК «Энергетик».

Положения «Об аренде муниципального имущества города Зеи.

Порядок оценки выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания (постановление администрации города Зеи от 21.05.2012 № 758).

Проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», которое было озвучено на публичных слушаниях и заседании Зейского городского Совета.

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

	Тема проверки
1.	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ-2 г.Зеи совместно с отделом внутреннего контроля администрации города Зеи
2.	Проверка целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий на иные цели
3.	Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию целевых программ
4.	Проверка поступления и расходования средств, полученных за аренду, порядка сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями.
5.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами работников МБУ «ЕСПБ» в 2015 году.
6.	Проверка соблюдения порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ЕСПБ» в 2015 году.
7.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами работников МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» в 2015 году.
8.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на заработную плату работникам МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» в 2015 году.
9.	Внеплановые проверки по поручению Главы города Зеи и Зейского городского Совета народных депутатов
10.	Контроль за устранением нарушений, выявленных проверками контрольно-ревизионной комиссией в 2015 году

Проверка целевого и эффективного использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий на иные цели

В разрезе данной темы были проверены 20 учреждений:

Муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Зеи», Муниципальное бюджетное учреждение «Единая служба по

благоустройству города Зеи», МДОАУ № 3, МДОБУ № 4, МДОБУ 3, МДОАУ № 12, МДОАУ № 14, МДОБУ № 15, МДОБУ № 19, МОАУ СОШ № 1, МОБУ ЦО, СОБУ Лицей, МОБУ СОШ № 4, МОБУ СОШ № 5, МОБУ ДОД ДЮСШ № 1, МБОУ ДОД ДЮСШ № 2, МОБУ ДОД ДДТ «Ровесник», МОАУ ДОД СЮН.

В ходе контрольных мероприятий были выявлены нарушения: Бюджетного кодекса РФ, 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.

В нарушение требований, установленных Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации города Зеи от 11.04.2011 года № 492, в 2015 году не установлены цели, порядок и сроки предоставления субсидий на иные цели учреждениям. Соответственно, не представлялось возможным установить конкретные цели и условия предоставления субсидии, т.е., на что конкретно выделялись средства субсидии в 2015 году. Так же в Соглашениях отсутствовали порядок и сроки представления отчетности об использовании целевых субсидий; порядок возврата сумм субсидий, не использованных или использованных не по целевому назначению, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Учредителей за использование субсидии на иные цели. По мнению контрольно – ревизионной комиссии заключенные между учреждениями и учредителем Соглашения не являлись документами, устанавливающими правовые основания для предоставления средств субсидии на иные цели. В целом за 2015 год сумма бюджетных нарушений в направлении расходования бюджетных средств на субсидии на иные цели составила 18 934 202,01 рублей.

На момент составления отчета нарушения устранены частично.

#### Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города направленных на реализацию целевых программ

В рамках данной темы была проведена проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Зеи направленных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и качественным жильем населения города Зеи Амурской области на 2014-2020 годы» за 2015 год.

Ожидаемые результаты Подпрограмм по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в 2015 году достигнуты и составили: – переселено 119 человек; – общая площадь приобретенного жилья на вторичном рынке – 1541,1 м<sup>2</sup>; – общая площадь расселенного ветхого, аварийного жилья – 1252,7 м<sup>2</sup>; – расходы составили 42694970,52 рубля, в том числе: средства областного бюджета 17714453,21 рубль, федеральный бюджет 24980517,31 рубль, бюджет муниципального образования город Зея 0,00 рублей.

Выявлены следующие нарушения:

– При утверждении Программы не признана утратившей силу аналогичная ранее действующая муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития жилищного строительства в городе Зея в 2013 - 2015 годах», утверждена постановлением

администрации города Зеи от 05.09.2013 года № 1367.

– Финансирование программных мероприятий в рамках заключенных Соглашений за счет средств бюджета муниципального образования города Зеи не осуществлялось. На момент проверки условия Соглашения в части обеспечения софинансирования за счет средств местного бюджета не выполнены.

– Установлены технические ошибки в Паспорте Программы и в приказах Комитета о приеме имущества в казну муниципального образования.

На момент составления отчета, выявленные нарушения частично устранены.

Проверка поступления и расходования средств, полученных за аренду, порядка сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями.

В рамках данной темы была проведена проверка в двух учреждениях:

Муниципальное автономное учреждение «Физкультурно-оздоровительный комплекс города Зеи»,

Муниципальное общеобразовательное автономное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1.

В ходе проведенной проверки порядка сдачи в аренду недвижимого имущества, а так же поступления и расходования средств, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, установлены нарушения:

- Гражданского кодекса РФ, ФЗ от 12.01. 1996 года № 7- ФЗ,

- Положения «Об аренде муниципального имущества города Зеи», утвержденного решением Зейского городского Совета народных депутатов № 69/15 от 08.02.2012 года,

- Устава учреждений.

- неправомерного использование средств бюджета города Зеи в сумме 132239,97 рублей.

- неверное применение базовой величины арендной платы за 1 кв. м. площади, необоснованные изменения условий договоров аренды, что привело к потерям доходов МАУ ФОК в сумме 39462,61 рубль – арендная плата, 40957,48 рублей – возмещение затрат на коммунальные услуги;

На период составления отчета нарушения частично устранены, неправомерно использованные денежные средства восстановлены в бюджет города частично в сумме 54089,03 рублей.

Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами работников МБУ «ЕСПБ» в 2015 году.

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами работников муниципального бюджетного учреждения «Единая служба по благоустройству города Зеи» в 2015 году установлено:

- нарушения Закона от 06. 12. 2011 года № 402-ФЗ,

- Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от

01.07.2013 № 65н, постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55.

- В Учетной политике Учреждения на 2015-2016 годы имеются ссылки на недействующие нормативно - правовые акты.

- Установлены факты нарушения бюджетного законодательства, выразившиеся в несоблюдении методологии применения КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

На момент составления отчета нарушения частично устранены.

Проверка соблюдения порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ЕСПБ» в 2015 году.

В ходе проведенной проверки соблюдения порядка формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципального бюджетного учреждения «Единая служба по благоустройству города Зеи» за 2016 год установлено:

- нарушения статей 69.2 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 года № 86н,

- Постановления администрации города Зеи от 11.04.2011 № 492 «О Порядке определения объема и условия предоставления субсидий из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказание ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также субсидий на иные цели» (в редакции от 28.10.15 № 1762),

- Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, Порядков предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденное постановлением администрации от 14.08.2015 № 1368 (в редакции от 24.05.2016 № 758),

- Порядка оценки выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 21.05.2012 № 758,

- постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.2014 № 151;

- в ходе анализа представленных к проверке муниципальных заданий установлены недостатки в формировании текстовой части муниципальных заданий, в том числе не соответствие отдельных положений муниципальных заданий требованиям законодательства Российской Федерации;

- отдельные положения муниципального задания не соответствуют положениям, установленным Ведомственным перечнем. Показатели

Ведомственного перечня являются основой для формирования муниципального задания;

- на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) отсутствует актуальная информация о муниципальном задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении;

- Соглашением не определен объем субсидии на выполнение муниципального задания;

- в Методике оценки выполнения учреждениями муниципального задания отсутствует оценка выполнения муниципального задания по показателю, характеризующему объем муниципальной услуги (работы) в натуральных показателях.

- на основании документов, представленных к проверке, невозможно установить какие именно работы планировались Учреждением, какие произведены, в каком объеме и какого качества.

В целом с финансово-бюджетными нарушениями в 2015 году на исполнение муниципального задания ЕСПБ израсходовано 26 617 631,52 рублей.

На момент составления отчета нарушения частично устранены.

Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами работников МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» в 2015 году.

В ходе проведения проверки установлены нарушения:

- Трудового кодекса РФ,
- Положения «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи», утвержденным приказом от 16.10.2014 года № 01 – 04/74,

- Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930,

- Положения о порядке присвоения классности водителю автомобиля, утвержденного приказом от 25.03.2013 года № 01-04/12. В п. 1.2., п. 1.9., п. 1.10., пп. 2.2.1., пп. 2.3.1., п. 3.6., п. 1 Приложения № 3 к Положению «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи» имеются ссылки на недействующие нормативные правовые акты.

- Закона от 06. 12. 2011 года № 402-ФЗ,

- 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.

- установлено неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме 594158,65 рублей.

На момент составления отчета нарушения устранены частично. Неправомерно использованные бюджетные средства не восстановлены.

Внеплановые проверки по поручению Главы города Зеи и Зейского городского Совета народных депутатов

В рамках данного пункта плана работы на 2016 год проведена проверка правомерности, законности формирования штатной численности и обоснованности фактической численности обслуживающего персонала учреждений подведомственных отделу образования администрации города Зеи.

В ходе проведенной проверки правомерности, законности формирования штатной численности и обоснованности фактической численности обслуживающего персонала учреждений подведомственных отделу образования администрации города Зеи установлены нарушения:

- Трудового кодекса РФ,
- Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 года № 2190 – р,
- приказа Минтруда России от 30 сентября 2013 года № 504;
- Закона Амурской области от 11.10.2013 № 255 – ОЗ «О дошкольном, начальном общем, основном общем, среднем общем и дополнительном образовании в Амурской области» Постановлением Амурской области от 19.11.2015 года № 550;
- Положения об установлении размера, порядке установления, поступления и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 30.10.2015 года № 1770;

Определено количество должностей, вакантных в течение длительного периода времени: общеобразовательные организации - вакантных должностей 9,6 ставки, что в денежном выражении составляет 1 900 800,00 рублей в год; дошкольные учреждения - вакантных должностей 4 ставки, что в денежном выражении составляет 792000,00 рублей в год;

Выявлено:

Отсутствие в учреждениях системы нормирования труда, штатные расписания составляются в отсутствии систем нормирования труда, трудовые договора заключаются с нарушением норм действующего законодательства; при наличии вакантных ставок в штатных расписаниях работники принимаются по договорам гражданско - правового характера, имеющих признаки трудовых договоров;

– необоснованное завышение фонда оплаты труда в результате приема на период очередных ежегодных оплачиваемых отпусков работников по внутреннему и внешнему совместительству;

- нецелевое использование средств бюджета города Зеи в сумме – 167038,63 рубля;

На момент составления отчета Представление по устранению нарушений находится в работе.

Контроль за устранением нарушений, выявленных проверками контрольно-ревизионной комиссией в 2015 году.

В отчетном периоде контрольно-ревизионная комиссия вела постоянный контроль исполнения представлений за 2015-2016 год. В ходе контрольных мероприятий произведен перерасчет арендной платы с учетом уровня инфляции за земельные участки, сдаваемые в аренду, внесены изменения в нормативно-правовые акты, регулирующие выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями, частично восстановлены в бюджет муниципального образования неправомерно использованные бюджетные средства, устранены нарушения выявленные в предыдущих периодах и т.д. Так же, в рамках контроля исполнения представлений проведена проверка исполнения представления по акту проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения Дома культуры «Энергетик» города Зеи за 2014 год и первое полугодие 2015 года. В ходе проведенной проверки установлено: - представление по акту проверки исполнено частично, - неправомерно израсходованные средств бюджета города Зеи в сумме: - 163712,85 рублей восстановлены в бюджет города.

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

В течение года проводились консультационные мероприятия с руководителями и бухгалтерскими службами муниципальных учреждений, в том числе давались развернутые ответы на запросы в письменном виде.

Возвращено в бюджет города 457 тыс.рублей. На исполнительном производстве 1017 тыс. рублей (долги прошлых периодов по аренде земли).

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 2016 году, размещены на сайте контрольно-ревизионной комиссии.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина

Аудитор КРК

Н.Ю.Султанова