

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 2017 год

Деятельность КРК в 2017 году осуществлялась в соответствии с действующим 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 2017 году сотрудники КРК привлекались к совместным проверкам с МО МВД России «Зейский».

В течение 2017 года комиссией проводились контрольные мероприятия и проверки, подготовка заключений по исполнению бюджета, анализ проектов решений Зейского городского Совета по внесению изменений в действующее решение о бюджете города и бюджетный процесс, мероприятия по обеспечению 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 2017 года была проведена внешняя проверка и подготовка заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города Зеи за 2016 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 2016 год. Для главных администраторов разработаны рекомендации по исполнению бюджета города на 2017 год и озвучены на публичных слушаниях.

В разрезе экспертно-аналитических мероприятий в течение 2017 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 2017 год и плановый период 2018-19 гг.»*» были подготовлены заключения.

В 2017 году проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Зейского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Зеи на 2018 год

и плановый период 2019-2020 годов», которое было озвучено на публичных слушаниях и заседании Зейского городского Совета.

В отчетном периоде проведены следующие контрольно-ревизионные мероприятия:

	Тема проверки
1.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами работников комитета жилищно-коммунального хозяйства администрации города Зеи.
2.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на заработную плату работников комитета жилищно-коммунального хозяйства администрации города Зеи за 2016 год.
3.	Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станция юных натуралистов города Зеи за 2014 – 2015 годы.
4.	Проверка отдельных вопросов финансово — хозяйственной деятельности банно — прачечного комбината города Зеи.
5.	Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели учреждениями подведомственными отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи.
6.	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи направленных на выполнение работ по ремонту кровли здания муниципального автономного учреждения Дома культуры «Энергетик» города Зеи.
7.	Проверка порядка начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда.
8.	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи».
9.	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальной бюджетной организации дополнительного образования Дома детского творчества «Ровесник».
10.	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования администрации города Зеи (д/с№4, д/с№11)

Проверки целевого и эффективного использования средств, направленных для расчетов с подотчетными лицами и заработную плату работников комитета жилищно-коммунального хозяйства администрации города Зеи.

В ходе проведения данных мероприятий обнаружены неточности в заполнении первичных документов бухгалтерской отчетности, нецелевого,

неправомерного, неэффективного использования средств бюджета города Зеи **не установлено**. По итогам проверок составлены соответствующие акты. Выявленные замечания устранены.

Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального образовательного автономного учреждения дополнительного образования детей станция юных натуралистов города Зеи за 2014 – 2015 годы проведена по запросу МО МВД России «Зейский» от 01.02.2017 года № 5/1579.

Данная проверка была инициирована МО МВД России «Зейский» на основании заявления гр.Кремнева М.Ф. В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены данные, изложенные в заявлении, путем проведения сплошной проверки финансово-хозяйственной деятельности СЮН за 2014-2015 годы. В результате слова заявителя о нецелевом и неправомерном расходовании бюджетных средств в проверяемом периоде не подтвердились. Грубых нарушений действующего законодательства не установлено.

Проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности банно -прачечного комбината города Зеи.

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности банно -прачечного комбината города Зеи за 2016 - 2017 годы установлены нарушения:

- Гражданского Кодекса РФ;
- Трудового кодекса РФ;
- Устава Учреждения;
- Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;
- Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- Положения «Об аренде муниципального имущества города Зеи», утвержденное решением ЗГСНД № 69/15 от 08.02.2012 года;
- Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом города Зеи», утвержденное решением ЗГСНД № 21/37 от 23.03.2015 года;
- Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Постановления Правительства РФ от 6.05.2008 года N 359;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34 н;

- Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н,
- Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930.

- нецелевого использования средств бюджета города Зеи **не установлено**;

- установлено неправомерное расходование средств бюджета города Зеи **в сумме 1504,24 рубля** (излишне выплачена компенсация за неиспользованный отпуск);

- неэффективного использования средств бюджета города Зеи **не установлено**.

В адрес руководителя учреждения и учредителя направлены представления по устранению выявленных нарушений.

Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели учреждениями подведомственными отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи.

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели учреждениями подведомственными отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи установлено:

- нарушения Бюджетного кодекса РФ, Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 14.08.2015 года № 1368;
- не целевого использования средств бюджета города Зеи не установлено;
- неэффективного использования средств бюджета города Зеи в ходе проверки не установлено;
- неправомерное использование средств бюджета города в ходе проверки не установлено.

На основании акта проверки в адрес отдела культуры, архивного дела администрации г.Зеи направлено представление по устранению нарушений. Нарушения и замечания устранены.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Зеи направленных на выполнение работ по ремонту кровли здания муниципального автономного учреждения Дома культуры «Энергетик» города Зеи.

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели учреждениями подведомственными отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи ревизионная комиссия приняла решение о необходимости обследования качества и объема выполненных работ по ремонту кровли ДК «Энергетик», в связи с чем данная тема была выделена в отдельную проверку. В результате проведенного контрольного комиссионного замера работ по ремонту кровли было установлено несоответствие фактических объемов работ указанным в акте о приемке выполненных работ. Так же установлено:

– нарушения Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Градостроительного кодекса РФ, Федерального закона "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" от 21.07.1997 N 122-ФЗ, постановления Правительства РФ от 30.12.2011г №1225 "О лицензировании деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений", а также Устава Учреждения;

– установлено отсутствие документов, обосновывающих стоимость работ, определенных договором, а именно: дефектной ведомости, локально – сметного расчета, акта скрытых работ; документов, подтверждающих качество используемых материалов; документов, подтверждающих качество огнезащитной обработки деревянных конструкций, паспорта на огнезащитный состав «Аттик»;

По результатам проверки было проведено служебное расследование. Исполнитель работ обязался в срок до 01.07.2018 года выполнить работы по устранению нарушений, указанные в локально-сметном расчете на сумму 925 тыс.рублей.

Проверка порядка начисления, сбора, взыскания и перечисления в бюджет платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда.

1. В нарушение Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, ст. 156 Жилищного кодекса Российской Федерации в 2016 году и в период с 01.01.2017 по 05.04.2017г. оплата за найм в период с 01.01.2016 года по 15.04.2017г. производилась по тарифам недействующего решения городского Совета.

2. В нарушение действующего законодательства и условий договоров с управляющими компаниями, администратором дохода не проводились подписания актов выполненных работ по сбору платы за наем и перечислению денежных средств в бюджет города.

3. В течение проверяемого периода со стороны администратора дохода управляющей компании ООО «ГКС» не выставлялись счета по оплате за наем, как следствие в 2016 году УК не производила договорных расчетов с бюджетом города по оплате социального найма за 2016 год. Задолженность управляющей компании за проверяемый период составила 98019 рублей. В адрес ООО «Зеясервис» счета выставлялись, при этом оплата не производилась, задолженность управляющей компании ООО «Зеясервис» за проверяемый период составила 405010,09 рублей.

4. Претензионная работа с организациями, осуществляющими функции по сбору платежей с населения за пользование жилыми помещениями в муниципальном жилом фонде и не перечисляющими плату в соответствии с заключенным договором в доход бюджета муниципального образования не осуществляется в полной мере.

5. В управлении УК ООО «УК Энергия 3» и ООО «Гук» находились жилые помещения, состоящие в муниципальном жилом фонде. С управляющими компаниями не были заключены договора по сбору платы за наем, при этом и силами

Комитета жильцам данных помещений не выставлялись счета по оплате за наем. Потери бюджета города в виде недополученных неналоговых доходов за истекший период 2016-2017 гг. составили 1108650,45 рублей.

6. В условиях необходимости повышения собственной доходной базы Комитет не в полной мере исполнял обязанности администратора доходов по учету и контролю за правильностью начисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет платы за наем жилищного фонда, что повлекло недопоступление неналоговых платежей в доход местного бюджета.

По итогам проверки Комитету по управлению муниципальным имуществом было направлено представление по устранению выявленных нарушений. Комитетом составлен план устранения нарушений на период 2018 года. На данный момент нарушения частично устранены. Приняты меры по организации работы по сбору платы за социальный найм администратором дохода. Недополученные доходы бюджета по данной статье планируется возместить в течение 2018 года. На настоящий момент возмещено 132023,48 рублей. К административной ответственности привлечены лица, допустившие выявленные нарушения.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи»

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- Гражданского кодекса РФ; Трудового кодекса РФ; Положения об аренде муниципального имущества города Зеи, утвержденного решением ЗГСНД от 08.02.2012г. № 69/15; Федерального закона № 7-ФЗ; приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 года № 86н; Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»; Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения, подведомственного отделу культуры, архивного дела администрации города Зеи, утвержденного приказом начальника Отдела культуры от 22.01.2016г. № 4-од; Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя МКУ «ЦОБАУ г. Зеи» от 31.12.2015г. №01-04/144; Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 г. N 152.

- нецелевого использования средств, в ходе проверки не установлено;
- установлено неправомерное расходование средств бюджета города Зеи **в сумме 239,64 рублей** (недоначисленная сумма 546,12 рублей, излишне начислено 785,76 рублей);
- неэффективное использование средств не установлено.

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе контрольно – ревизионная комиссия предложила:

1. Провести анализ замечаний и нарушений, выявленных контрольно – ревизионной комиссией и отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи при проведении контрольного мероприятия.

2. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки и представить в контрольно – ревизионную комиссию документы, подтверждающие устраненные нарушения.

3. Восстановить неправомерно выплаченные денежные средства в сумме 239,64 рубля.

4. Принять меры по привлечению к административной ответственности лиц, допустивших нарушения.

На настоящий момент нарушения устранены. Лица, допустившие данные нарушения привлечены к административной ответственности.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальной бюджетной организации дополнительного образования Дома детского творчества «Ровесник».

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- Бюджетного кодекса РФ; Трудового кодекса РФ; Устава Организации;
 - приказа Министерства финансов РФ от 21.07.2011 года № 86н;
 - Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
 - Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н;
 - постановления Госкомстата России от 01.08.2001 N 55;
 - приказа Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 года № 558;
 - Приказа Минздравсоцразвития России от 5 мая 2008 года № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»;
 - Положения «Об оплате труда муниципальной бюджетной организации дополнительного образования Дома детского творчества «Ровесник», утвержденного приказом от 01.10.2015 года № 68 – од;
 - Положения «О порядке распределения стимулирующих выплат педагогическим работникам муниципальной образовательной организации дополнительного образования Дом детского творчества «Ровесник» МБОУ ДО ДДТ «Ровесник», утвержденного приказом руководителя от 30.10.2015 года № 69-ОД;
 - Письма Министерства образования РФ от 21.07.1995г. № 52-М «Об организации платных дополнительных образовательных услуг»;
 - 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» от 14.08.2015 №1368 (с изменениями от 09.02.2016 № 192, от 01.11.2016 № 1578, от 13.12.2016 № 1762);
 - Порядка оценки выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания (постановление администрации города Зеи от 21.05.2012 № 758).
- нецелевого использования средств бюджета города Зеи **не установлено**;

- установлено неправомерное расходование средств бюджета города Зеи в сумме **26103,96 рублей;**
- установлено неэффективное использование средств бюджета города Зеи в сумме **105260 рублей;**

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе контрольно – ревизионная комиссия предложила:

1. Провести анализ замечаний и нарушений, выявленных контрольно – ревизионной комиссией при проведении контрольного мероприятия.

2. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки и представить в контрольно – ревизионную комиссию документы, подтверждающие устраненные нарушения.

3. Восстановить неправомерно выплаченные денежные средства в сумме **26103,96 рублей.**

4. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства в процессе финансово – хозяйственной деятельности Организации.

5. Обеспечить контроль со стороны исполнительного органа власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, т.е. отдела образования администрации города Зеи.

6. Принять меры по привлечению к административной ответственности лиц, допустивших нарушения и представить в контрольно – ревизионную комиссию документы, подтверждающие принятые меры.

На настоящий момент нарушения устранены, неправомерно выплаченные средства возвращены в бюджет города, лица, допустившие данные нарушения привлечены к административной ответственности.

***Проверка** отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования администрации города Зеи (д/с№4, д/с№11)*

В ходе проведения проверок дошкольных учреждений контрольно-ревизионной комиссией выявлены нарушения действующего законодательства, нормативных правовых актов муниципального уровня.

- неправомерное использование средств бюджета города Зеи в сумме – **14215 руб.,**

- нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В целях устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшей работе контрольно-ревизионная комиссия предложила:

1. Провести анализ замечаний и нарушений, выявленных контрольно-ревизионной комиссией и отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи при проведении контрольного мероприятия.

2. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки и предоставить в контрольно-ревизионную комиссию документы, подтверждающие устраненные нарушения.

3. Восстановить неправомерно выплаченные денежные средства в сумме **14215** руб.

4. Принять меры по привлечению к административной ответственности лиц допустивших нарушения, а также принять меры по устранению причин и условий допущенных нарушений и недопущению Учреждением в дальнейшем совершения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

Работа по устранению нарушений учреждениями проведена, нарушения устранены, неправомерно выплаченные средства возвращены в бюджет города, лица, допустившие нарушения привлечены к административной ответственности.

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

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

На настоящий момент по итогам контрольных мероприятий 2017 года возвращено в бюджет города 174 тыс.рублей. Предполагается к возврату в 2018 году 1479656,58 рублей.

На особом контроле находится представление по исполнению работ по ремонту кровли МАУ ДК «Энергетик» на сумму 925 тыс.рублей. В случае неисполнения обязательств со стороны подрядчика данная сумма будет квалифицирована как нецелевое использование бюджетных средств и акт передан в соответствующие органы.

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 2017 году, размещены на сайте контрольно-ревизионной комиссии и направлены в прокуратуру по г.Зеи и Зейскому району.

Председатель КРК

О.П. Шкоркина

Аудитор КРК

Н.Ю.Султанова