

Отчет
о работе Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии
муниципального образования город Дивногорск за 2017 год

1. Основные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск за 2017 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), в соответствии со статьей 21 «Положения о контрольно - счетном органе – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск», утвержденного решением Дивногорского городского Совета депутатов от 27.02.2014 № 40-248-ГС. Отчет представляется в городской Совет депутатов и подлежит опубликованию на официальном сайте администрации в целях ознакомления общественности. Отчет составлен по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений Ревизионной комиссии.

1.1. Полномочия и функции Ревизионной комиссии

Полномочия Ревизионной комиссии определены Бюджетным кодексом Российской Федерации; Федеральным законом № 6-ФЗ ; Уставом муниципального образования город Дивногорск Красноярского края от 17.12.1995; «Положения о Контрольно- счетном органе – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск» (далее - Положение), утвержденного решением Дивногорского городского Совета депутатов от 27.02.2014 № 40-248-ГС; иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Красноярского края и г. Дивногорска; локальные нормативные акты Ревизионной комиссии (регламент, стандарты), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск № 6-65-ГС от 21.04.2016.

Ревизионная комиссия города Дивногорска в соответствии с Положением является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет следующие полномочия:

- 1) контроль исполнения местного бюджета;
- 2) экспертизу проектов местного бюджета;
- 3) внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Дивногорск, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Дивногорск;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования город Дивногорск, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета муниципального образования, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в городской Совет депутатов и Главе города Дивногорска;

10) анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования город Дивногорск на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами муниципального образования, включенными в реестр расходных обязательств и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом местного бюджета;

11) контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития муниципального образования город Дивногорск;

12) мониторинг исполнения местного бюджета;

13) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

14) аудит в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

15) контроль за исполнением представлений и предписаний;

16) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Красноярского края, Уставом муниципального образования город Дивногорск и нормативными правовыми актами городского Совета.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

1.2. Приоритетные направления деятельности Ревизионной комиссии в 2017 году

В 2017 году деятельность Ревизионной комиссии была направлена на обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения местного бюджета. В существующих экономических условиях вопросы повышения доходов бюджета и обеспечения эффективности бюджетных расходов, обеспечения «прозрачности» и эффективности деятельности муниципальных учреждений выходят на первый план бюджетной политики. В рамках контроля формирования и исполнения местного бюджета Ревизионной комиссией в отчетном году осуществлялись: 1) экспертиза проекта об исполнении местного бюджета за 2016 год; 2) поквартальный мониторинг исполнения бюджета в 2017 году; 3) экспертиза проекта о бюджете Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов.

В процессе реализации своих полномочий Ревизионная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения городского бюджета. Независимо от тематики и объектов контроля ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств.

2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета

2.1. Исполнение бюджета за 2016 год.

В 2017 году в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6-65-ГС (в редакции решения от 22.11.2016 № 11-117-ГС, от 05.04.2017 № 15-139-ГС, от 29.06.2017 № 19-165-ГС) «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск» Ревизионной комиссией подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета за 2016 год. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности восьми распорядителей бюджетных средств за 2016 год. Фактов недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета исполнения консолидированного бюджета не установлено.

Данное заключение было направлено Главе города и представлено на сессии городского Совета депутатов.

2.2. Предварительный контроль формирования бюджета Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

Важнейшей составной частью деятельности Ревизионной комиссии, осуществляемой в рамках предварительного контроля, является подготовка заключения на проект бюджета на соответствующий год и плановый период. В 2017

году проведена экспертиза проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

По результатам внешней проверки проекта бюджета подготовлено заключение, которое направлено Главе, озвучено на публичных слушаниях и представлено на сессии городского Совета.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2017 году осуществлялась по следующим направлениям: анализ бюджетного процесса в городе; экспертиза проектов решений о бюджете; проведение экспертно-аналитических мероприятий; подготовка аналитических материалов по данным мониторингов. Всего в отчетном периоде в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссией проведено два экспертно-аналитических мероприятия.

1. "Анализ системы формирования и поступления доходов в бюджет от использования земельных участков, сдаваемых в аренду за 2016 год".

Данным мероприятием установлено следующее:

- 1.1. «Правила землепользования и застройки города Дивногорска», утвержденные решением городского Совета депутатов от 29.11.2012 №28-176-ГС, подлежат изменению в связи с вступлением в силу Приказа Министерства экономического развития РФ от 1.09.2014 г. N 540 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков».
- 1.2. МКУ АПБ не обладает достоверной информацией учета земель, расположенных в границах муниципального образования. Данные Реестра муниципального имущества о площадях земельных участков и отчетные данные, предоставленные МКУ АПБ, не соответствуют данным Дивногорского отдела Росреестра по Красноярскому краю.
- 1.3. Более 76% на территории муниципального образования занимают земли лесного фонда. В 2016 году был произведен перевод 1 га земель из категории земель особо охраняемых территорий и объектов на категорию земель сельскохозяйственного назначения.
- 1.4. Общие сведения о начислении, перечислении арендной платы и задолженности по земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена, содержащиеся в программном комплексе «БАРС-Аренда», не отвечают принципам полноты и достоверности.
- 1.5. В 2016 году отмечено снижение поступлений арендной платы и увеличения задолженности на 13,9 млн. рублей (38%) по отношению к прошлому году. При начислении арендной платы за землю в размере 60685,7 тыс. рублей в бюджет города поступило 49694,6 тыс. рублей. Задолженность на конец года составила 50060,6 тыс. рублей, из них 3181,87 тыс. рублей - задолженность безнадежная к взысканию. Указанная задолженность служит резервом пополнения доходной части бюджета при условии её погашения.
- 1.6. Выборочная проверка договоров аренды земельных участков в системе «БАРС-Аренда» выявила факты расхождений суммы задолженности, предоставленной

специалистами МКУ АПБ на бумажном носителе. Данный факт ставит под сомнение достоверность информации по арендному землепользованию.

1.7. МКУ АПБ не владеет документальным подтверждением сложившейся задолженности на 01.01.2017, в т. ч. 3 181,87 тыс. рублей – безнадежной к взысканию по ликвидированному предприятию ЗАО «КРИД- М».

1.8. Сложившаяся задолженность по ООО «Бизнес – оценка», отраженная в системе «БАРС – Аренда» и предоставленная специалистами МКУ АПБ имеет расхождение 957,89 тыс. рублей.

1.9. По результатам претензионно- исковой работы, проводимой МКУ АПБ и отделом правового и кадрового обеспечения, в бюджет города поступило 6446,24 тыс. рублей, что составляет порядка 12% от общей суммы задолженности.

1.10. В 2016 году администрацией города было списано безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате, в том числе 81,4 тыс. рублей по ликвидированному предприятию ЗАО «КРИД-М».

1.11. По результатам проверки осуществления муниципального земельного контроля за соблюдением арендаторами условий договоров аренды земельных участков, отмечено снижение количества запланированных проверок в отношении юридических лиц в связи с введением запрета с 01.01.2016 года по 31.12.2018 года проведения плановых проверок в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных к субъектам малого предпринимательства. За истекший период 2017 года МКУ «АПБ» учтены результаты проверки в части переноса данных из программы «БАРС – Аренда» в систему «АСГОР», продолжения претензионно – исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате (поступило в доход бюджета 7 776,7 тыс. рублей).

2. "Мониторинг эффективности использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждений отрасли Культура в 2016 году". В результате проведения мониторинга выявлено следующее:

2.1. Заказчиками были допущены нарушения законодательства о закупочной деятельности:

- нарушен срок размещения на официальном сайте планов- графиков на 2016 год;
- осуществлялись закупки, при отсутствии информации в планах- графиках по товарам, работам, услугам на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей.

2.2. Установлены факты неисполнение распоряжения Главы администрации города Дивногорска от 24.03.2016 № 454р «Об эффективности бюджетных расходов».

2.3. Закупки, осуществленные неконкурентными способами, приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок. Отсутствие конкуренции и, как следствие, невозможность снизить цены ведет к нарушению принципа целевого и экономически эффективного расходования бюджетных средств.

Для того, чтобы оценить исполнение рекомендаций по проведенному мониторингу использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг Ревизионной комиссией будут проводиться проверки по устранению выявленных нарушений.

3. В течение 2017 года проводился мониторинг исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года.

4. В течение года проводилась экспертиза проектов решений с учетом внесенных изменений городского Совета депутатов № 6-65-ГС от 21.04.2016 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск», № 12-128-ГС от 20.12.2016 «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018 -2019 годов».

4. Контрольная деятельность

В отчетном году Ревизионной комиссией проведено 3 контрольных мероприятий и 7 внешних проверок бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий составило 14. Объем проверенных бюджетных средств составил – 41 766,3 тыс. рублей.

По результатам деятельности подготовлено 7 Заключений по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год, составлено два акта проверки и три отчета о результатах проверки.

1. "Проверка расходования бюджетных средств, направленных на закупку продуктов питания в учреждениях дошкольного образования в 2016 году"

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено следующее:

1.1. Организация закупок осуществлялась детскими садами, как у единственного поставщика, так и с применением конкурентных способов (проведение аукционов).

Анализ заключенных контрактов в 2016 году показал, что порядка 80% объема закупок продуктов питания осуществлялось без использования конкурентных способов путем заключения контрактов с единственным поставщиком. По результатам конкурсных процедур поставки осуществлялись в основном со второго полугодия 2016 года (за исключением МБДОУ №4, №5 и №10 – контракты со 2 квартала) на поставку молочной продукции, рыбы, мяса, овощей и фруктов.

1.2. Основными поставщиками продуктов питания в 2016 году были ИП Майоров, ИП Романенко, ООО Племзавод Таежный, ООО ТД «Камарчагский», ООО ТК «ДиХлеб», ООО КОНС.

1.3. МСКУ МЦБ для контроля и сопоставления цен использовала данные Федеральной службы государственной статистики по средним потребительским ценам в целом по Красноярскому краю (с учетом северных территорий).

1.4. Отсутствие взаимодействия и системного подхода к осуществлению контроля за целевым и эффективным расходованием средств, направленных на приобретение продуктов питания дошкольными учреждениями города, указывает на необходимость создания системы управления в части организации закупок. За истекший период 2017 года, по рекомендации Ревизионной комиссии, разработан и утвержден Распоряжением № 993р от 01.06.2017 регламент взаимодействия по организации закупок продуктов питания в дошкольные образовательные учреждения города Дивногорска.

2. Проверка использования средств бюджета г. Дивногорска на реализацию МП "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан"(объект Деяятиэтажный дом (2 очередь), ул. Чкалова, 37Б.

В ходе проведения данного контрольного мероприятия выявлено следующее:

2.1. Муниципальный контракт № 1 от 02.03.2015 года на выполнение работ по окончанию строительства и вводу в эксплуатацию объекта «Деяятиэтажный жилой дом с инженерным обеспечением в г. Дивногорске (II очередь), а также дополнительные соглашения № 6 и № 7 заключены с нарушением ч.5 ст.161 Бюджетного Кодекса РФ при отсутствии утвержденных лимитов на 2015 год.

2.2. Заключение дополнительных соглашений № 3, 5, 6 привело к изменению условий контракта в части порядка оплаты; продления сроков завершения работ и сдачи в эксплуатацию объекта; включения дополнительных объемов работ, не предусмотренных сметной документацией, что является нарушением положений Федерального Закона 44-ФЗ и Бюджетного Кодекса РФ.

В настоящее время вопрос о законности заключенных дополнительных соглашений № 3,5,6 находится в стадии рассмотрения в Арбитражном суде г. Красноярск.

3. Проверка использования бюджетных средств, выделенных избирательной комиссии, на проведение выборов в органы местного самоуправления в 2017 году

3.1. На подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Дивногорского городского Совета депутатов Красноярского края по многомандатному избирательному округу № 5 фактически было израсходовано 600 000,00 рублей, что составляет 100% от суммы предусмотренных бюджетных средств муниципального образования город Дивногорск, в том числе по видам затрат:

- 542 491,47 рублей или 90,42 % основных затрат, вознаграждение членов комиссии с правом решающего голоса избирательных комиссий;
- 18 792,00 рубля или 3,13 % расходы, связанные с информированием избирателей;
- 29 000,00 рублей или 4,83 % транспортные услуги;
- 180,00 рублей или 0,03 % услуги связи (почтовые расходы);
- 9 536,53 рублей или 1,59 % выплаты гражданам, привлекавшимся к работе в комиссиях по гражданско-правовым договорам.

3.2. По результатам проведенной проверки фактов недостоверности бюджетной отчетности, за исключением нарушений порядка заполнения унифицированных форм первичной документации, а также фактов способных негативно повлиять на достоверность Отчетов «О поступлении и расходовании средств местного бюджета» не выявлено.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии.

В целях укрепления сотрудничества между контрольными органами всех уровней Ревизионная комиссия города поддерживает постоянные контакты со Счетной палатой Красноярского края, с контрольными органами городов Минусинска, Назарово, Березовского района.

В рамках сотрудничества заключены соглашения со Счетной палатой Красноярского края, с Управлением Федерального казначейства и с финансовым управлением администрации города.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на официальном сайте Интернета-портала администрации города создана закладка «Ревизионная комиссия города Дивногорска», где размещены планы работы, результаты проведенных мероприятий, ежегодные отчеты о работе, а также нормативная база.

В целях методологической деятельности в 2017 году были актуализированы действующие Стандарты и принят новый «Порядок действий должностных лиц контрольно – счетного органа Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск при выявлении административных правонарушений».

Ревизионная комиссия участвовала в работе сессий городского Совета депутатов, принимала участие в депутатских комиссиях по рассмотрению финансовых вопросов, в публичных слушаниях.

В декабре 2017 года председателем Ревизионной комиссии была повышена квалификация в Негосударственном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт информационных технологий «АйТи» по программе: «Актуальные вопросы развития внешнего государственного(муниципального) финансового контроля»

Заключение.

План работы ревизионной комиссии на 2017 год, с учетом вносимых изменений, выполнен в полном объеме. Деятельность ревизионной комиссии за отчетный период соответствует основным задачам и направлениям, утвержденным Положением о контрольно – счетном органе – Ревизионной комиссии муниципального образования город Дивногорск.

Приоритетным в реализации контрольных полномочий в текущем году остается обеспечение единой системы контроля над формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также управление муниципальной собственностью в виде:

- проведения внешних проверок исполнения бюджета;
- осуществления экспертиз проектов бюджета и проектов решений городского Совета депутатов, связанных с формированием бюджета, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей;
- осуществления контроля над использованием средств бюджета города, распоряжением и использованием муниципальной собственности;
- систематического анализа итогов проводимых мероприятий, обобщения и исследования причин и последствий выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходов средств местного бюджета, управления и использования муниципальной собственности.

План работы на 2018 год составлен с учетом предложений Главы города. Предусмотрены мероприятия такие как мониторинг эффективности расходов, направленных на отдых и оздоровление детей; проверка использования средств на осуществление пассажирских перевозок; использования средств дорожного фонда.

В рамках параллельного мероприятия со Счетной палатой Красноярского края будет проведена проверка использования средств, направленных на реализацию государственных полномочий по проведению государственной кадастровой оценки, а также реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые на разграничена. Будет продолжена практика проведения аудита в сфере закупок и совершенствование внутренних процедур работы ревизионной комиссии.

Председатель



Т.Н.Студеникина