ОТЧЕТ

**о работе Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола**

**за 2015 год**

1. **Общие сведения**

В отчетном периоде Контрольно-ревизионная комиссия города Боготола (далее - ревизионная комиссия) осуществляла свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Красноярского края, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города Боготола и планом работы на 2015 год.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год сформирован на основании мероприятий (контрольных и экспертно-аналитических), а также предложений главы муниципального образования города Боготола, и утвержден решением Боготольского городского Совета депутатов от 23.12.2014 № 20.20-309. Реализация мероприятий плана работы направлены на осуществление задач и полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола, утвержденным решением Боготольского городского Совета депутатов от 31.01.2008 № 12-317.

В 2015 году ревизионной комиссией основное внимание уделялось контролю за результативным и эффективным использованием бюджетных расходов, формированию и исполнению бюджета на основе программно-целевых методов, контролю за экономным и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочных целевых программ.

В течение 2015 года проведено 49 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: 4 плановых проверки:

1 - проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля – Дома детского творчества города Боготола (по обращению правоохранительных органов, материалы переданы инициатору проверки);

2 - проверка по вопросу соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом проверка правильности начисления и своевременного поступления в бюджет арендной платы, по договорам аренды муниципального имущества города Боготола за период 2013-2014 годы;

3 - проверка Аудит эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного назначения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Содействие занятости населения» за 2014 год;

4 - проверка Аудит эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного назначения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта» за 2014 год;

Проведена 1 внеплановая проверка по предложению Главы города, поведение АФХД МУП «Эфир» за 2014 год.

По итогам указанных проверок вынесены замечания и нарушения бюджетного законодательства, а именно:

* В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля – Дома детского творчества города Боготола, установлено:

- в нарушении требованийПриказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…**»** не верно заполнены унифицированные формы Акта о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=0F4B8ED47EAF436C61BE477FB14319D0ADABCB73A415041BB1D8B448212B29F89BA31CB8B1774D990Fg1C)**;**

**-** в нарушении Постановления Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" неверно заполнена (форма № ТОРГ-12 по ОКУД 0330212 - товарных накладных);

**-** согласно статье 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" и Постановления Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а нарушены требования, предъявляемые к заполнению обязательных реквизитов первичных учетных документов (доверенностей, унифицированная форма штатного расписания, табеля учета рабочего времени);

- в нарушением требованийЗакона Красноярского края от 05.12.2013 № 5-1881 «О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» и решения Боготольского городского Совета депутатов от 02.10.2014 № 20-286 «О внесении изменений в решение Боготольского городского Совета депутатов «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Боготола» от 22.09.2011 № 7-135 в пяти случаях не установлено увеличение должностных окладов обслуживающему персоналу (секретарю, 2 уборщикам служебных помещений, подсобному рабочему и завхозу) на 5% после повышения оплаты труда с 01.10.2014г.;

- в пяти случаях завышена региональная доплата работникам до минимального размера оплаты труда из краевого бюджета в сумме 6 709,24 рубля, которая подлежит восстановлению в краевой бюджет.

Все указанные нарушения и замечания директором учреждения и работниками специализированной бухгалтерии в месячный срок устранены. Излишне выплаченная региональная доплата в сумме 6 709,24 руб. восстановлена в краевой бюджет.

* В ходе проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, проверки правильности начисления и своевременного поступления в бюджет арендной платы, по договорам аренды муниципального имущества города Боготола за период 2013-2014 годы, установлено:

- в нарушении требований статьи 13 Федерального закона от 06.10.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» выявлена недостоверность отчетных данных (бухгалтерского и финансового учета) с данными реестра одела по управлению муниципальным имуществом администрации города Боготола за 2013 – 73 388,54 рубля и за 2014 г. – 44 854,51 рубля. (работником отдела сверка данных оплаты по договорам аренды муниципального имущества с бухгалтерскими документами не проводилась);

- установлено несоответствие данных по поступлению доходов за 2013 и 2014 годы, по реестру поступило доходов больше на 27 420,34 рублей и 552 128,6 рублей соответственно, чем по данным бухгалтерского учета (отсутствие сверки данных);

- в нарушении пункта 4 статьи 160.1. БК РФ администрацией города своевременно не установлен Порядок бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Боготол», был разработан по рекомендации КРК в ходе проверки;

- в нарушении пункта 1 статьи 652 ГК РФ при заключении двух договоров аренды муниципального имущества (отдельно стоящих зданий, сооружений), в договоре не прописан пункт передачи права на земельный участок, который занят такой недвижимостью и необходим для ее использования;

- в ходе проверки произведен расчет арендной платы двух земельных участков. Из произведенного расчета следует, что бюджет города Боготола недополучил собственных неналоговых доходов в сумме 74 531,18 рублей;

Все указанные нарушения и замечания работником отдела отработаны и учтены в дальнейшей работе.

Один земельный участок отработан. Проект договор аренды земли от 31.12.2015 года находится на согласовании в экспертном отделе у

юрисконсульта, после согласования данного договора он будет сдан представителем администрации города в регистрационную палату на государственную регистрацию. Оплата за прошлые года арендатором будет внесена в полном объеме.

По второму земельному участку договор аренды заключить не предоставляется возможным, так как арендатор расторгнул договор аренды недвижимого имущества в 2014 году и признан банкротом.

* В ходе проверки АФХД МУП «Эфир» за 2014 год, установлено:

- В нарушении Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" на Предприятии отсутствует приказ о назначении ответственных лиц за ведение табеля учета рабочего времени.

**-** в нарушении положения Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ на предприятии не ведетсяТабель учета рабочего времени по внутренним совместителям;

- в нарушении ст. 243 ТК РФ и Постановления Министерства труда и социального развития **Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. N 85 на предприятии отсутствует** письменный договор о полной материальной ответственности руководителя предприятия с работником (совмещающего должность кассира) в случае непосредственного обслуживания или использования денежных ценностей;

-в штатном расписании предприятия на 2014 год должность кассира не предусмотрена, доплата приемщице объявлений по обязанности кассира не обладающей навыками работы и не предусмотренной штатным расписанием предприятия в 2014 году производилась незаконно;

**-** В нарушении требований п. 2 ст. 21 Федерального закона от 14. 11. 2002 г. N 161-ФЗ руководителю унитарного предприятия (Медведевой Ю.Г.) незаконнопроизведена доплата за выполнение монтажа новостийных программ и подготовку сюжетов для телеканала «Енисей» в размере 4500,0 рублей ежемесячно, начиная с августа 2014 года. Всего за 6 месяцев 2014 года незаконные выплаты руководителю предприятия составили - 22 500,0 рублей;

**-** в нарушениист. 1 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0535DEE1D9FFA5EDF6AE75AA9014E18492FB65348A4BD3C856648CE1654FF75EEFF5482079D78711u9s1G) от 02.12.2013 N 336-ФЗ за 2014 год не соблюдены требования по выплате минимального размера оплаты труда работникам предприятия в сумме 5554,0 рубля: корреспонденту, телеоператору, приемщицы объявлений и уборщицы;

**-** в нарушении пункта 1.4. Положения «Об условиях и порядке оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров» утвержденного решением Боготольского городского Совета депутатов от 05.06.2007 № 9-243без согласования руководителя, курирующего деятельность предприятия, в феврале месяце 2014г. выплачена премия руководителю Рахалиной Г.В. в сумме - 7500,0 рублей (в размере 1 должностного оклада), на основании приказа руководителя предприятия Рахалиной Г.В.;

**-** в нарушении пункта 1.4. Положения«Об условиях и порядке оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий при заключении с ними трудовых договоров» утвержденного решением Боготольского городского Совета депутатов от 05.06.2007 № 9-243 и пункта 4.1. Трудового договора от 11.07.2014г., т.е. без согласования руководителя, курирующего деятельность предприятия, выплачена премия руководителю

Медведевой Ю.Г за декабрь месяц 2014 года в размере 1 должностного оклада- 7500,0 руб.;

В установленный срок и.о. руководителя МУП «Эфир» Медведевой Ю.Г. в КРК представлен подробный отчет по устранению нарушений и замечаний, указанных в акте проверки.

* Проверкой Аудит эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного назначения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Содействие занятости населения» за 2014 год, установлено:

- в июне месяце 2015 года сверх установленных лимитов предусмотренных соглашениями с «Центром занятости населения города Боготола» в администрации города Боготола по Программе было трудоустроено два временных работника - курьера (Жданова и Чибисова), что привело к неправомерному использованию денежных средств по Программе «Содействие занятости населения» на сумму 19209,8 рублей (в том числе з/п 14 543,24 рублей и фонды 4 666,56 рублей);

- в июне месяце 2015 года сверх установленных лимитов предусмотренных соглашениями с «Центром занятости населения города Боготола» в МБУК «БГПКиО» по Программе было трудоустроено три временных подсобных рабочих (Ананенко, Шатаева и Шлогова), что привело к неправомерному расходованию средств городского бюджета по Программе «Содействие занятости населения» на сумму 15 297,05 рублей (в том числе з/п 11 748,89 рублей и фонды 3 548,15 рублей);

- расходы городского бюджета за 2014 год и первое полугодие 2015 года по МП «Содействие занятости населения» в сумме 659 679,7 тыс. рублей характеризуются наличием инициативных расходов, не предусмотренных статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

- В соответствии с требованиями бюджетного законодательства об ограничении утверждения и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов муниципального образования, названные выше расходы произведены с нарушением пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 6 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Нарушения и замечания указанные в акте проверки рассмотрены работниками администрации, МБУК «БГПКиО» и «Центром занятости населения города Боготола. Часть нарушений устранены, часть приняты во внимание для дальнейшего их не повторения.

* Проверкой Аудит эффективности использования бюджетных средств, используемых для решения вопросов местного назначения, в части финансирования программных мероприятий в соответствии с муниципальной программой «Развитие физической культуры и спорта» за 2014 год), установлено:

- в нарушении части 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ**.** Ревизионной комиссией не проводилась, экспертиза муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в период разработки, утверждения и внесения изменений (утверждена постановлением администрации от 04.10.2013 № 1275-п);

- в нарушении пункта 3 статьи 179 бюджетного кодекса РФ и пункта 5.8. Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ города Боготола утвержденного постановлением администрации города от 09.08.2013 № 0963-п отделом экономического развития и планирования не представлены срок: до 01.04.2015 года сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2014 год и до 01.05.2015 года отчет в финансовое управление администрации города.

Фактически отчет представлен 06.05.2015 № 0550-п, в представленном сводном годовом отчете не представлены показатели результативности Программы;

- в нарушении статей 60.1, 282 и 284 Трудового кодекса РФ директор Учреждения Резванов Г.З. вел дополнительно 0,5 ставки инструктора по ОФП и основам единоборства. В личном деле руководителя не имеется дополнительного соглашения, к трудовому договору о выполнении на ряду, с основной работой дополнительной работы, в порядке внутреннего совмещения должностей и приказа на ведение часов;

- в нарушении пункта 4.5. Положения о спортивном клубе по месту жительства «Витязь» план работы и тренировочный план «Клуба» не представлен.

- В нарушении требований: Конституции Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федерального закона от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», и Устава, Учреждение руководствуется не утвержденным «Порядком поступления и расходования средств от платных услуг МБУ ФОЦ «Здрава» г. Боготола;

- заведующему хозяйством «Здрава» Деревьеву А.В. (не имея на это специальной подготовки, образования), за 2015 год неправомерно произведены выплаты стимулирующего характера за работу с тренажерами (платные группы) за счет внебюджетных средств в сумме – 24 138,0 рублей.

-. в нарушении статей 26, 28 требований Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» директор Корзун Л.А. и зам. директора по УВР Журавель Н.М. МБОУ ДОД ДЮСШ г. Боготола не осуществляют должный контроль по ведению и заполнению журналов проведения занятий по каждому тренеру за 2015-2016 календарный год.

- в нарушении требований статей 60.2 и 76 Трудового кодекса РФ часть приказов по МБОУ ДОД ДЮСШ г. Боготола директором и зам. директором оформлены не должным образом.

- в нарушении требований статьи 28 Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» директор МБОУ ДОД ДЮСШ г. Боготола - Корзун Л.А превысил свои полномочия по возложению ответственности на работника, не состоящего в штате Учреждения Манернова В.Б., за здоровье и жизнь учащихся при поездке и во время проведения соревнований.

По итогам проверки по каждому учреждению представлен подробный отчет по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Проведено 6 проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Боготола за 2014 год, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Боготола за 2014 год. Подготовлено заключение на проект «бюджета города Боготола на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

Результаты проверок по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены отдельными актами и направлены руководителям проверяемых организаций. Администрации города рекомендовано усилить контроль и установить ответственность для получателей бюджетных средств за качество бюджетной отчетности с целью обеспечения полноты сведений об итогах исполнения местного бюджета. По результатам проверки подготовлено заключение, которое озвучено на публичных слушаниях.

Проведено 36 экспертиз проектов решений Боготольского городского Совета депутатов и других нормативно-правовых документов администрации города, затрагивающих вопросы исполнения бюджета города, корректировок по внесению изменений в бюджет города, законности, эффективности, обоснованности расходования средств городского бюджета.

Отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с соответствующими выводами и предложениями направлены в адрес: Главы города - председателя Боготольского городского Совета депутатов и руководителя администрации города Боготола, которые рассмотрены, по ним приняты соответствующие решения.

На основании запросов в адрес Счетной палаты Красноярского края за 2015 год было направлено 10 отчетов, запросов и информаций о деятельности ревизионной комиссии.

В процессе осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2015 году проверено и проанализировано использование общего объема бюджетных средств на сумму 537 619,0 тыс. рублей, в том числе объем проверенных бюджетных средств 335 945,0 тыс. рублей. В ходе контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 1 617,8 тыс. рублей, в том числе:

- недостоверность отчетных данных бухгалтерского и финансового учета за 2013-2014 годы в сумме 118,2 тыс. рублей;

- недопоступление собственных неналоговых доходов в бюджет города Боготола в сумме 74,5 тыс. рублей (арендная плата за 2 земельных участка);

- в нарушении 4 статьи 6 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае, в проверяемом периоде муниципальным образованием город Боготол осуществлено исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией РФ, федеральными законами, законами края к полномочиям городского округа по двум муниципальным программам расходы составили всего в сумме – 1 276,1 тыс. рублей, в том числе по МП «Содействие занятости населения» 662,7 тыс. рублей и МП «Молодежь» подпрограмма 1 мероприятие 3 организация трудового отряда Главы города – 613,1 тыс. рублей, которые относятся к инициативным расходам и являются дополнительной нагрузкой на бюджет города;

- прочие нарушения законодательства, имеющие стоимостную оценку (нарушение БК РФ: статьи 32, 37, 86, 179) в сумме 24,1 тыс. рублей.

- в пяти случаях завышена региональная доплата работникам до минимального размера оплаты труда из краевого бюджета в сумме 6,7 тыс. рубля, которая по итогам проверки восстановлена в краевой бюджет.

По результатам проведенных контрольных мероприятий с целью устранения выявленных нарушений финансовой, бюджетной дисциплины и недопущению их в дальнейшем ревизионной комиссией направлено 2 представления, где в обязательном порядке рекомендовано субъектам проверки разработать и внедрить меры по устранению выявленных нарушений и их предотвращению.

Ревизионная комиссия участвует в работе сессий городского Совета депутатов, постоянно принимает участие в депутатских комиссиях по рассмотрению финансовых вопросов.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности ревизионной комиссии на официальном сайте администрации города <http://www.bogotolcity.ru/> создана страница Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола.

В декабре 2015 года Ревизионной комиссией разработаны 4 проекта решения:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола, утверждено решением Совета депутатов от 24.012.2015 № 2-21;

- о внесении изменений в решение Боготольского городского Совета депутатов «О численности и штатных должностях Боготольского городского Совета депутатов и Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола, утверждено решением Совета депутатов от 24.12.2015 № 2-22;

- о внесение изменений в Положение о размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих города Боготола, утверждено решением Совета депутатов от 24.12.2015 № 2-23;

- об утверждении кандидатуры для назначения на должность председателя Контрольно-ревизионной комиссии города Боготола, утверждено решением от 24.12.2015 № 2-25.

Подготовлен и вынесен на утверждении в городской Совет план работы ревизионной комиссией на 2016 год, который утвержден постановлением Совета депутатов от 24.12.2015 № 2-2.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией осуществлялось взаимодействие с Боготольским городским Советом депутатов, администрацией города Боготола, муниципальными учреждениями и предприятиями. Предложения Контрольно-ревизионной комиссии принимаются во внимание и находят поддержку в проверяемых организациях в Боготольском городском Совете депутатов и администрации города Боготола.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии города Боготола Т.В. Казак