



**ПЕРМСКИЙ КРАЙ
КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

РЕШЕНИЕ

09 июня 2017 года

№ 53

**Об утверждении отчета о реализации плана
работы Контрольно-ревизионной комиссией
городского округа за 2016 год**

Руководствуясь Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о Контрольно - ревизионной комиссии городского округа, утвержденным решением Кудымкарской городской Думы от 27.02.2015 года № 12, заслушав отчет о реализации годового плана работы Контрольно - ревизионной комиссии городского округа за 2016 год, Кудымкарская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Утвердить отчет о реализации годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2016 год (прилагается).
2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету.

Председатель
Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

И.Д.Мехоношин

ОТЧЕТ о реализации плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2016 год

I. Общие сведения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2016 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 27.02.2015 №12.

Контрольно-ревизионная комиссия городского округа (далее - Контрольно-ревизионная комиссия) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа (далее - Положение КРК).

Полномочия контрольно-ревизионной комиссии в области контроля над использованием средств бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», за управлением и распоряжением муниципальной собственностью распространяются на органы местного самоуправления и их структурные подразделения, предприятия и учреждения муниципального образования и иные организации, получающие средства из бюджета.

Для осуществления задач, изложенных в статье 8 Положения о КРК, осуществлялась организационная, экспертно-аналитическая, контрольно-ревизионная, информационная и иная деятельность на основе плана работы, утвержденного приказом контрольно-ревизионной комиссии городского округа от 25.12.2015 № 04-34.

Организация деятельности контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В соответствии с планом работы на 2016 год предусмотрено выполнение мероприятий по следующим основным вопросам:

- экспертиза проекта бюджета муниципального образования на 2017-2019 годы;
- финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования;
- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении

бюджета за 2015 год;

- проведение контрольных мероприятий и тематических проверок.

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год, в отчетном году проведено 5 проверок, подготовлено 29 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления.

Общее число объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, составляет 5, из них 1 орган местного самоуправления и 4 муниципальных учреждения.

II. Деятельность КРК по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и использования муниципальной собственности.

2.1 Предварительный контроль

В 2016 году предварительный контроль осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией при проведении финансовой экспертизы: проекта решения Кудымкарской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», проектов решений Кудымкарской городской Думы касающихся вопросов бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также осуществления расходов, за счет средств бюджета и факторов влияющих на его формирование.

Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству. В рамках экспертизы проведена оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

Проведенной экспертизой Проекта бюджета установлено, что при соответствии основных параметров бюджета требованиям бюджетного законодательства имеются замечания и выявлены недостатки.

Планирование расходов бюджета города осуществлялась на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден постановлением Администрации города. Формирование программной части бюджета на 2017 год и плановый период, расходов на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями осуществлялось с несоблюдением законодательства Пермского края и нормативных правовых актов муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар». Выявлены факты недостаточной обоснованности некоторых показателей расходной части бюджета. Также отмечено несоответствие отдельных расчетов Проекта методике планирования бюджетных ассигнований на 2017год, повлекшие завышение(занижение) бюджетных ассигнований, а также принципов полноты и достоверности сведений о расходных обязательствах муниципального образования.

По результатам экспертизы при рассмотрении и принятии бюджета муниципального образования на 2017-2019 годы предложения КРК администрацией города были частично учтены: внесены изменения в текстовую часть проекта, отдельные нормативные правовые акты,

откорректированы объемы отдельных расходных обязательств.

В отчетном году проводилась экспертная работа по 8 проектам решений Кудымкарской городской Думы по внесению изменений в бюджет муниципального образования.

При проведении экспертизы Контрольно-ревизионной комиссией отмечалась неполная подготовка обоснований предлагаемых изменений в решение о бюджете, заключающаяся в отсутствии финансово-экономических обоснований в вопросах перераспределения расходов с подтверждением цифровыми данными. Указывалось на несоответствие объемов ассигнований на реализацию Программ, утверждённых Решением о бюджете, объему расходных обязательств, определенных нормативными правовыми актами администрации города, на нарушения, допущенные при применении бюджетной классификации, отсутствия обоснования изменений объемов средств.

За отчетный период корректировка объёма доходов бюджета в части собственных доходов производилась в марте, ноябре и декабре. Все остальные изменения были связаны с увеличением межбюджетных поступлений.

За 2016 год Контрольно-ревизионной комиссией была проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения по 21 проектам нормативно-правовых актов Кудымкарской городской Думы (без учета проектов по внесению изменений в бюджет).

Заключения и предложения по итогам проведения финансовой экспертизы содержали по 12 рассматриваемым проектам. Замечания были связаны, в основном, с отсутствием финансово-экономического обоснования, с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального и краевого законодательства, ранее принятым нормативным правовым актам муниципального образования, техническими ошибками.

В отчетном году практиковалась работа Контрольно-ревизионной комиссии с разработчиками и инициаторами проектов на этапе подготовки проекта. Учитывалось мнение Контрольно-ревизионной комиссии, которое в свою очередь был сформировано по результатам проведённых финансовых экспертиз или контрольных мероприятий и устранялись замечания до момента направления проектов в Кудымкарскую городскую Думу.

В рамках исполнения порученческих пунктов администрацией города внесены изменения в нормативно-правовые акты, с целью устранения нарушений по несоответствию паспортов программ предлагаемым изменениям в решение о бюджете.

2.2 Последующий контроль

В рамках осуществления последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год и контрольно-ревизионные мероприятия.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность за 2015 год в объеме 668 578,2 тыс. руб. по доходам и 690 040,1 тыс. руб. по расходам.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год показал, что при 8-ти внесенных изменениях в решение о бюджете исполнение уточнённого плана составило: по доходам 96,3%, по расходам 92,2% (недополучено доходов на сумму 25859,0 тыс. руб., объем неосвоенных ассигнований составил 41673,9 тыс. руб.).

За прошедший год в порядке последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 7 контрольных мероприятий (с учетом внешней проверки).

В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем бюджетных средств, охваченный проверками, составил 970454,3 тыс. рублей, в ходе контрольных мероприятий было проверено пять учреждений и один орган местного самоуправления.

Выявлены нарушения использования бюджетных средств, муниципального имущества и законодательства, в общей сложности на сумму 11693,6 тыс. руб., в том числе:

- неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 2241,0 тыс. руб.;
- неправомерное расходование бюджетных средств 1330,2 тыс. руб.;
- необоснованное расходование бюджетных средств 372,7 тыс. руб.
- прочие финансовые нарушения 7749,7 тыс. руб.

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств без учета экспертизы проекта показал, что в основном объем нарушений, классифицирован Контрольно-ревизионной комиссией, как «неэффективное» и «прочие финансовые нарушения».

К группе «прочие нарушения» отнесены факты несоблюдения подведомственными учреждениями требований, действующих нормативно-правовых актов и инструктивных материалов в части ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой бюджетной отчетности, а также нарушения в использовании учреждениями муниципального имущества и исполнения муниципального задания. При этом, следует отметить, что указанные нарушения являются наиболее часто встречающимися по результатам проверок, а, следовательно, требующими отдельного внимания.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

1. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) – нарушения в сумме 5439,4 тыс. руб. из них:

- неэффективное расходование средств бюджета - 1572,7 тыс. руб.,
- неправомерное расходование бюджетных средств - 314,6 тыс. руб.,
- необоснованное расходование средств бюджета – 75,9 тыс. руб.
- иные нарушения на сумму 3 476,2 тыс. руб.

2. МБДОУ «Детский сад №11 «Чебурашка» г.Кудымкара» (проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета на ремонт помещения для открытия дошкольных групп) – неправомерное расходование средств в сумму 59,4 тыс. руб..

3. МБОУ г. Кудымкара «Специальная (коррекционная) школа-детский сад №12 для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья» (проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета на ремонт помещения для открытия дошкольных групп) – прочие нарушения на сумму 1649,1 тыс. руб..

4. МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба г. Кудымкара» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) - нарушения на 253,8 тыс. руб., из них:

- неправомерное расходование средств бюджета – 106,7 тыс. руб.,
- неэффективное расходование средств бюджета – 10,7 тыс. руб.,
- необоснованное расходование средств бюджета – 23,2 тыс. руб.,
- прочие нарушения – 113,2 тыс. руб.

5. МКУ «Администрация г. Кудымкара» (ревизия финансово-хозяйственной деятельности) - нарушения на сумму 4291,9 тыс. руб., из них:

- неправомерное расходование средств бюджета – 849,5 тыс. руб.,
- неэффективное расходование средств бюджета – 657,6 тыс. руб.,
- необоснованное расходование средств бюджета – 273,6 тыс. руб.,
- прочие нарушения – 2511,2 тыс. руб.

Таблица №1

Структура нарушений использования бюджетных средств, установленные Контрольно-ревизионной комиссией за период 2014-2016гг.

				ед.изм. %
	Наименование нарушения	2014 год	2015 год	2016 год
1	Нецелевое использование бюджетных средств	1,2	0	0
2	Неэффективное использование бюджетных средств	4,2	1,4	19,2
3	Неправомерное использование бюджетных средств	4,6	11,7	11,4
4	Необоснованное использование бюджетных средств	-	2,8	3,2
5	Иные нарушения использования бюджетных средств	90,0	84,1	66,2
		100	100	100

Как видно из таблицы № 1 в 2016 году не выявлено нецелевого расходования бюджетных средств, также в общей сумме нарушений наблюдается снижение доли неправомерных и иных нарушений. В тоже время увеличилась доля неэффективного и необоснованного расходования бюджетных средств из общей суммы выявленных нарушений.

Установленные в 2016 году нарушения расходования средств городского бюджета распределились следующим образом (таблица №2).

При проведении проверок и ревизий выявлены нарушения

расходования средств бюджета на сумму 11693,6 тыс. руб., что ниже уровня 2015года на 2509,6 тыс. руб.

Таблица №2

Результаты проведенных контрольных мероприятий в 2014-2016 г.

	Наименование нарушения	Сумма выявленных нарушений			тыс.руб.
		2014 год	2015 год	2016 год	Откл. 2016/2015 г.
1	Нецелевое расходование средств городского бюджета	56,3	0	0	0
2	Неэффективное использование средств городского бюджета	201,1	191,4	2241,0	+2049,6
3	Неправомерное расходование средств городского бюджета	1 316,7	1 661,3	1330,2	-331,1
4	Необоснованное расходование средств городского бюджета	0	400,3	372,7	-27,6
5	Прочие нарушения	6 938,9	11 950,2	7749,7	-4200,5
	ИТОГО	8 513,0	14 203,2	11693,6	-2509,6

Согласно анализа проведенных контрольных мероприятий наблюдается увеличение (по сравнению с 2015годом) выявления нарушений неэффективного использования средств бюджета на сумму 2049,6 тыс. руб., при этом меньше выявлено неправомерного расходования средств на сумму 331,1 тыс. руб., необоснованного расходования средств на сумму 27,6 тыс. руб. и прочих нарушений на сумму 4200,5 тыс. руб..

Информация по всем контрольным мероприятиям в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии направлялась в Кудымкарскую городскую Думу, а также в проверяемые организации с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверок.

Контрольно-ревизионная комиссия вынуждена констатировать, что уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является недостаточным и во многом объясняется отсутствием норм бюджетного законодательства по блокировке расходов, а также по вопросу привлечения к ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств.

Достаточно высокий объем нарушений, классифицированных как не эффективное, не правомерное использования средств городского бюджета и иные нарушения.

По поступившей в Контрольно-ревизионную комиссию информации, за допущенные нарушения бюджетного законодательства в проверенных организациях были привлечены к дисциплинарной ответственности 2 сотрудника (замечание директору СОШ №1, главному бухгалтеру ЕДДС).

Устранено финансовых нарушений на сумму 73,7 тыс. руб., из них возмещено средств бюджета 49,3 тыс. руб. и выполнено работ на сумму 24,4 тыс. руб.

III. Прочие аспекты деятельности

В отчетном периоде в целях принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» Контрольно-ревизионной комиссией продолжалась работа по обеспечению публичности представления информации. Основными источниками информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и ее результатах является интернет-сайт и газета «Парма». Также в течении года информация о деятельности направлялась в Контрольно-счетную палату Пермского края, правоохранительные органы и иные организации.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в течении 2016 года участвовали в заседаниях и рабочих комиссиях Кудымкарской городской Думы, межведомственном совещании при Кудымкарской городской Прокуратуре по вопросу «О мерах, принятых правоохранительными органами в целях выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности». В отчетном периоде деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в полном соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год, утвержденным приказом председателя от 25.12.2015 № 04-34.

В рамках устранения нарушений и недостатков проверенными учреждениями в адрес Контрольно-ревизионной комиссии были направлены отчеты о выполнении планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В соответствии с требованиями, предъявляемыми к осуществлению внешнего финансового контроля, Бюджетным кодексом РФ контрольно-ревизионная комиссия считает главным в своей работе:

- усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;
- совместная работа с Кудымкарской городской Думой, администрацией города Кудымкара, правоохранительными органами с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования средств местного бюджета, муниципальной собственности.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год также предусматривает ведение экспертно-аналитической деятельности и контрольно-ревизионной работы. На 2017 год Контрольно-ревизионной комиссией поставлена задача систематического рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях Кудымкарской городской Думы, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности за нарушения, выявленные Контрольно-ревизионной комиссией.