



**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования  
Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области**

216500, Смоленская область, г. Рославль, пл. Ленина, д. 1, тел. 6-41-97, e-mail: krkgroslavlya@mail.ru

**Отчет  
о работе Контрольно-ревизионной комиссии  
муниципального образования Рославльское городское поселение  
Рославльского района Смоленской области за 2014 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области за 2014 год (далее-отчет) составлен в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом от 23 июня 2011 года № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области (далее-Положение), утвержденным решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 20.12.2013 №49.

В отчетном периоде проводились мероприятия, связанные с подготовкой нормативных актов по организации и осуществлению деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области (далее - Контрольно-ревизионная комиссия).

Согласно ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный финансовый контроль должен осуществляться в форме предварительного и последующего контроля. В связи с отсутствием материально-технического и организационного обеспечения деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, вышеуказанные формы контроля не могут представлять собой систему непрерывного контрольного процесса. Такой порядок организации работы не обеспечивал определенную систему финансового контроля за формированием, исполнением и целевым использованием средств бюджета Рославльского городского поселения, использованием муниципальной собственности Рославльского городского поселения, соблюдением действующего законодательства и других нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет

средств бюджета городского поселения. Также необходимо отметить о несвоевременном оповещении сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии о прохождении курсов, семинаров и т.д. по повышению квалификации.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии Рославльского городского поселения осуществлялась на основании Плана работы на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии Рославльского городского поселения от 6 мая 2014 года № 4 (в ред. от 4 сентября 2014 № 9). Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, в представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2014 году, результаты которой свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Рославльского городского поселения на 2014 год.

В процессе своей работы в 2014 году Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и организационно-методическую работу.

### **Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией Рославльского городского поселения осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий, направленных на подготовку заключений на проекты решений о бюджете Рославльского городского поселения на 2015 год, отчеты об исполнении бюджета Рославльского городского поселения в 2014 году, проводилась экспертиза проектов решений по внесению изменений в бюджет Рославльского городского поселения на 2014год.

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта решения о бюджете Рославльского городского поселения на 2015 год. В заключении по результатам экспертизы, направленном в Совет депутатов Рославльского городского поселения 9.12.2014, отмечалось следующее:

- в части формирования доходов: по сведениям главного администратора доходов бюджета - УФМ России по Смоленской области - запланированы поступления задолженности по земельному налогу на 2015 год 3,5 тыс. рублей, в представленном проекте решения данный вид дохода был запланирован на сумму 161 тыс. рублей;

- в части формирования расходов: изменениями в паспорта муниципальных программ не подтверждены бюджетные ассигнования в сумме 37 655 089 или 27,41% от суммы расходов, что не дает полностью оценить обоснованности расходной части бюджета;

Меры по устранению вышеуказанных замечаний приняты не были, бюджет Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области был принят решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 12.12.2014 №59 без положительного заключения Контрольно-ревизионной комиссии.

Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 2 заключения по отчетам об исполнении бюджета Рославльского городского поселения за 1 полугодие 2014 года, 9 месяцев 2014 года, в которых отмечалось следующее.

В части исполнения бюджета Рославльского городского поселения 2014 года за 6 месяцев сделать вывод об его эффективности не представлялось возможным, так как большинство запрашиваемой информации не предоставлялось. По представленной информации из 63 статей расходов, возможность оценить была только 23, из них по 3 статьям выявлены существенные недочеты.

В доходной части анализировались неналоговые доходы, исполнение которых указывало на наличие резервов, не предусмотренных утвержденным бюджетным назначением.

По результатам заключения экспертизы исполнения бюджета подготовлено заключение и направлено в Совет депутатов Рославльского городского поселения 28.10.2014 года.

В части исполнения бюджета Рославльского городского поселения 2014 года за 9 месяцев:

-поступило всего доходов в сумме 95 831,6 тыс. рублей или 72,9 % от уточненных годовых назначений, из них налоговые доходы занимают 59 977,4 тыс. рублей или 62,5 %, неналоговые доходы занимают 5 861,4 или 6,2 %. безвозмездных поступлений- 29 992,9 тыс. рублей или 31,3 %;

-расходы, предусмотренные бюджетной росписью, соответствуют утвержденным бюджетным назначениям и составляют 152 524,6 тыс. рублей. Исполнение составило 101 819,4 тыс. рублей или 66,8 % от годовых назначений бюджетной росписи;

-бюджет Рославльского городского поселения на 2014 год сформирован в структуре 17 муниципальных программ, финансирование расходов произведено на сумму 122 426,8 тыс. рублей или 83,8% от уточненных плановых назначений.

По 15 из 17 муниципальных программ исполнение составило выше среднего уровня (86,4%) показателя сводной бюджетной росписи с изменениями, из них по 1 программе расходы не производились, по 2-ой муниципальной программе - менее 35,2%.

Результат экспертизы исполнения бюджета направлен в Совет депутатов Рославльского городского поселения 28.11.2014 года.

В 2014 году в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 20 декабря № 47 " О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" 6 раз вносились изменения, в результате которых: доходная

часть бюджета Рославльского городского поселения увеличилась на 20 554,9 тыс. рублей, расходная часть - 36 291 тыс. рублей, дефицит на 15 736,1 тыс. рублей. Из пяти проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете Рославльского городского поселения Контрольно-ревизионной комиссией было дано только одно заключение, направленное в Совет депутатов 28 ноября 2014 года.

Так как отмечались факты непредставления расчетов и документов для проведения экспертизы, обосновывающих объем предусмотренных проектом решения бюджетных ассигнований или представление документов за один день до Совета. В результате провести финансово-экономическую экспертизу и, как следствие, проверить реалистичность расчетов объема бюджетных ассигнований не представлялось возможным, чем нарушался принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год было проведено экспертно-аналитическое мероприятие на тему: "Ретроспективный анализ выполнения муниципальных контрактов заключенных для исполнения бюджета Рославльского городского поселения в 2013 году, информация об исполнении которых, размещена после 01.01.2014 года". По результатам данного мероприятия было дано заключение и направлено в Совет депутатов 2.10.2014 года.

По причине нарушения сроков представления в Совет депутатов или в Контрольно-ревизионную комиссию проектов решений, Контрольно-ревизионной комиссией не были даны заключения по следующим вопросам: на проекты решений по вопросам налогообложения на территории Рославльского городского поселения; по утверждению Положений о бюджетном процессе; проекты решений, затрагивающие вопросы имущества, находящегося в собственности Рославльского городского поселения; проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы.

Всего составлено 7 экспертных заключений. Проведено 3 аналитических мероприятия, в том числе по текущему контролю исполнения бюджета-2 мероприятия, на анализ бюджетного процесса – 1 мероприятие.

По каждому экспертно-аналитическому мероприятию Контрольно-ревизионной комиссией вынесены предложения для устранения выявленных нарушений. Данные предложения только частично учтены при принятии нормативных правовых актов.

### **Контрольные мероприятия**

В соответствии с полномочиями, определенными в части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных

образований» и годовым планом работы на 2014 год, Контрольно-ревизионная комиссия предусмотрено проведение 2 контрольных мероприятий:

- проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий в 2013 году и текущем периоде 2014 года МУП "Комбинат коммунальных услуг" муниципального образования "Рославльский район" Смоленской области;

- проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Комитете Жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

По итогам проверки результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий в 2013 году и текущем периоде 2014 года МУП "Комбинат коммунальных услуг" направлено одно предписание, а также сделаны следующие выводы:

- в учетной политике МУП ККУ не установлено распределение косвенных затрат по видам деятельности, рекомендовано установить в учетной политике порядок отнесения косвенных затрат на различные виды деятельности;

- при составлении расчета затрат на услуги МУП ККУ по помывкам в банях не учитывались положения Коллективного договора и Положения о премировании, рекомендовано учитывать положения Учетной политики, Коллективного Договора, Положения о заработной плате и Положения о премировании;

- с работниками заключались «Трудовые соглашения», которые не соответствуют нормам Трудового кодекса РФ, нормам Гражданского кодекса РФ, рекомендовано привести в соответствие;

- нормы расхода бензина в МУП ККУ не обоснованы, рекомендовано установить обоснованную норму расхода бензина в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р" О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

Согласно полученным ответам МУП ККУ приняты меры к устранению нарушений указанных в представлении, кроме учета положения Учетной политики, Коллективного Договора, Положения о заработной плате и Положения о премировании при составлении расчета затрат на услуги МУП ККУ.

Срок проверки соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Комитете Жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области был продлен в результате проверка была завершена

только в 2015 году. На момент составления отчета возражения по большей части нарушений предусмотренных в акте не были представлены. По итогам проверки констатировать следующее:

1. Уровень контрактной работы неудовлетворителен, что подтверждается следующими фактами:
  - Из проверенных за 2013 год муниципальных контрактов 11 не содержали сроки оплаты заказчиком (установить срок, а также размер санкции за просрочку возможно только в судебном порядке).
  - По 4 из проверенных за 2014 год муниципальных контрактам проект и заключенный контракт имели расхождения, которые являются незначительными.
  - В 24 контрактах из проверенных за 2014 год имелись формулировки имеющие одинаковую юридическую силу в 2 и более пунктах контракта.
  - По 18 контракта из проверенных за 2014 год допущено нарушение нумерации.
  - В контрактах предполагающих наличие ручных (с ценой повышенной в 9-10 раз) и механизированные виды работ ручные, как правило, перевыполнялись за счет механизированных.
2. Все проверенные за 2013 год контракты размещены с нарушением срока размещения.
3. Нарушение части 1 статьи 766 ГК РФ по проверенным за 2013 год контрактам зафиксировано в 7 случаях. При этом в 6 случаях в контрактах не был полностью или частично указан объем по всем видам работ, а в одном случае не были указаны источники финансирования (этот контракт был исправлен в 2014 году после истечения срока выполнения работ).
4. Заказчиком по контрактам проверенным за 2013 год были оплачены невыполненные работы на сумму **49415 рублей 04 копейки**.
5. Часть 3 статьи 42 Федерального закона №94-ФЗ по проверенным за 2013 год контрактам была нарушена 1 раз (Проведение в пределах 1 квартала закупок одноименных работ на сумму, превышающую 500000 рублей).
6. По 3 контрактам из проверенных в 2013 году принимались работы полностью не предусмотренные контрактом работы в сумме **217628 рублей 85 копеек**.
7. Из контрактов заключенных в 2013 году с единственным поставщиком (из-за некорректности формулировок Федерального закона №44-ФЗ контракты на коммунальные услуги, оказываемые в 2014 году заключались в 2013 году (в период действия федерального закона №94-ФЗ)) по 1 были нарушены требования статьи 55 Федерального закона №94-ФЗ (вид работ не был предусмотрен как основания для заключения контракта с единственным поставщиком).
8. Часть 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (в части отсутствия в контракте срока оплаты) была нарушена 19 раз.
9. Часть 1 статьи 46 Федерального закона №44-ФЗ (проведение переговоров с поставщиком до заключения контракта) по информации заказчика была нарушена 4 раза.

**10.** Часть 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (срок действия банковской гарантии должен не менее чем на месяц превышать срок действия контракта) была нарушена 2 раза. Период, когда были приняты банковские гарантии с нарушениями, являлся переходным – требование об обязательной регистрации гарантии и выдачей ее только уполномоченным банком еще не действовало, а требование о сроках гарантии (в Федеральном законе №94-ФЗ отсутствовавшее) уже действовало.

**11.** Требования части 1 статьи 766 ГК РФ (обязательное указание объема выполняемых работ было нарушено при заключении 8 муниципальных контрактов. Сумма работ по завышенным ценам по этим контрактам составила 514 798 рублей 64 копейки (нарушение предусмотренное частью 5 статьи 7.32 КОАП РФ).

**12.** По 1 из муниципальных контрактов были не выполнены работы на сумму 11 рублей 32 копейки.

**13.** Сумма работ, которые не были формально (в порядке, установленном контрактом) согласованы с заказчиком в 2014 году составила 1 794 688 рублей.

**14.** По 8 муниципальным контрактам допускалось значительное (более 10 %) выполнение работ, не учтенных при обосновании начальной (максимальной) цены, а также по завышенным ценам и завышенным.

Такие контракты заключались для исполнения следующих видов работ:

- Озеленение был заключен 1 муниципальный контракт отклонение составило 42,31%.
- Содержание мест захоронения заключено 4 муниципальных контракта отклонение находится в диапазоне от 14,61 % до 51.95 %.
- Содержание автомобильных дорог заключено 3 муниципальных контракта (имеются в виду контракты со значительным отклонением), отклонение находится в диапазоне от 20,81 % до 46,53 %.

Контрольными мероприятиями охвачено 2 объекта контроля, в том числе: 1 главного администратора бюджетных средств, 1 муниципальных унитарного предприятия. Всего по результатам контрольных мероприятий составлено 3 акта, один из которых акт по фактам создания препятствий участникам рабочей группы в проведении контрольного мероприятия.

Выявлено нарушений и недостатков в сумме 2527,13 тыс. руб.

### **Организационно-методическая деятельность**

В 2014 году были разработаны и утверждены решениями Совета депутатов Рославльского городского поселения 3 нормативно правовых акта:

- решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 23.06.2014 №32 «Об утверждении Положения об удостоверении председателя,



инспектора Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области»;

- решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 28.11.2014 №52 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 31.01.2014 № 4"Об утверждении структуры и штатного расписания Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области»;

- решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 21.11.2014 №47" О внесении изменений в решение Совета депутатов от 23.06.2014 №33 " Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области".

В целях обеспечения единого подхода к организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые документы:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (в части проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий);

- классификатор нарушений, выявляемых в процессе осуществления внешнего муниципального финансового контроля;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля "Аудит в сфере закупок";

- методика проведения аудита эффективности использования средств местного бюджета.

При подготовке к контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, составлялись программы проверок, в соответствии с которыми осуществлялась контрольная деятельность Контрольно-ревизионной комиссии. По результатам анализа контрольных мероприятий подготавливались соответствующие предложения по устранению выявленных нарушений и принятия, конкретных мер по недопущению фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а затем направлялись руководителям соответствующих организаций и предприятий.

По итогам контрольной работы подготавливались отчеты о проведенных контрольных мероприятиях.

Принималось участие в заседаниях и постоянных комиссиях Совета депутатов Рославльского городского поселения.

В декабре 2014 года был утвержден План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области на 2015 год. План работы на 2015 год

размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

В 2015 году внимание и усилия Контрольно-ревизионной комиссии будут направлены на:

- качество управления муниципальными финансами;
- эффективности и экономности расходов бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области;
- соблюдение бюджетных обязательств;
- совместное взаимодействие с правоохранительными органами.

Кроме этого, продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета Рославльского городского поселения.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области. При этом особое внимание планируется уделить мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2015 году продолжится работа по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.