



Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области

216500, Смоленская область, г. Рославль, ул. Заслонова д.2, каб. 18, т. 848134 6-41-97 e-mail krkgroslavlya@mail.ru

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области в 2015 году

Раздел 1. Общие положения.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области в 2015 году (далее – отчет, Контрольно-ревизионная комиссия) представляется Совету депутатов Рославльского городского поселения в целях реализации части 2 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» и пунктом 4.26. Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 20.12.2013 №49 (в редакции решения от 27.02.2015 №4).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

При составлении данного отчета использовались Методические рекомендации по составлению отчёта о работе контрольно-счётного органа муниципального образования, утвержденные Решением Президиума Союза МКСО 02.07.2011 г.

Работа Контрольно-ревизионной комиссии проводилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, а также выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств бюджета Рославльского городского поселения.

Контрольно-ревизионная комиссия в 2015 году осуществляла экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, а также информационную, методическую и иную деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области на 2015 год (далее-План работы на 2015 год), утвержденным приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 19.12.2014 №13.

План работы на 2015 год был сформирован с учетом необходимости реализации полномочий контрольно-счетных органов, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 20.12.2013 №49 (в редакции решения от 27.02.2015 №4).

В соответствии с утвержденным Планом работы на 2015 год осуществлялась деятельность по следующим направлениям:

- экспертно-аналитические мероприятия;
- контрольная деятельность;
- методическая и текущая деятельность.

Все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2015 год, выполнены в полном объеме.

Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность.

В отчетном периоде Контрольно-ревизионной комиссией проведено 22 экспертно-аналитических мероприятия, охвачено 11 объектов, из них:

- 8 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Совета депутатов Рославльского городского поселения на нормативно-правовые акты;

- 7 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Совета депутатов Рославльского городского поселения на нормативно-правовые акты по внесению изменений в бюджет Рославльского городского поселения на 2015 год;

- 1 заключение по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Рославльского городского поселения на 2014 год;

- 3 заключения на отчеты об исполнении бюджета Рославльского городского поселения на 01.04.2015 года, 01.07.2015 года, 01.10.2015 года;

- 1 заключение на проект решения Совета депутатов «Об утверждении бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год»;

- 1 заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) мобилизуемого на территории Рославльского городского поселения»;

- 1 Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отдельных порядков предоставления субсидий, утвержденных в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенных на их основании договоров (соглашений), а также их фактического исполнения на 2015 год».

1. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, при заключении договоров аренды таких земельных участков без проведения торгов».

В результате проведенной экспертизы Главе Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлены рекомендации, в части приведения в соответствие с законодательством данного проекта решения. Рекомендации не учтены. Проект решения в 2015 году не выносился на рассмотрение Совета депутатов Рославльского городского поселения.

2. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 21 ноября 2014года № 44».

В ходе проведения экспертизы Главе Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлена рекомендация по устранению нарушения п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований», а также 4 предложения направленные на совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании Рославльское городское поселение. В результате нарушения не исправлены и предложения не учтены. Проект решения принят Советом депутатов без учета рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

3. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год».

В ходе проведения экспертизы Главе Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлены рекомендации в части изменения порядка рассмотрения проекта решения о бюджете городского поселения и его утверждения. В результате рекомендации учтены. Проект решения принят Советом депутатов с учетом рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

4. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «О внесении изменений в Решение совета депутатов Рославльского городского поселения от 12 декабря 2014 года №57 «Об установлении тарифов на перевозки пассажиров автомобильным транспортом в городском сообщении».

МУП «ПАТП» рекомендовано обосновать вносимые изменения. Рекомендации не учтены. Проект решения в 2015 году не выносился на рассмотрение Совета депутатов Рославльского городского поселения.

5. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области от 1 ноября 2013 года № 32 «О муниципальном дорожном фонде Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области»». Контрольно-ревизионной комиссией рекомендовано принять к рассмотрению проект решения. Проект решения принят Советом депутатов.

6. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «Об установлении тарифов на услуги бань для населения».

В результате проведенной экспертизы было установлено, что при установлении тарифов на услуги бань на 2015 год нарушена ч.6 п.10 ст.35 Федерального закона от 6.10.2003 №131-ФЗ и ч.6 п.2 ст.22 Устава Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области. Нарушена ст.78 Бюджетного кодекса РФ, часть 2 Порядка предоставления субсидий и Решение о бюджете на 2015 год. Комитету жилищно-коммунального хозяйства Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области рекомендовано предоставить расшифровку планово-расчетных расходов по статьям затрат на 2016 год. Рекомендации выполнены. Проект решения принят Советом депутатов.

7. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 31.10.2006 № 48».

В результате проведенной экспертизы Главе Администрации муниципального образования «Рославльский район» направлены рекомендации, в части приведения в соответствие с законодательством данного проекта решения. Рекомендации выполнены. Проект решения принят Советом депутатов.

8. Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Рославльского городского поселения «Об установлении тарифов на перевозки пассажиров автомобильным транспортом в городском сообщении».

В ходе проведения экспертизы выявлено, что расчет тарифа на 2016 год завышен на 6 305 735,51 рублей. Совету депутатов рекомендовано, не принимать данный проект решения в представленной редакции, а также принять решение о приостановлении субсидирования перевозок пассажиров автомобильным транспортом в городском сообщении до выполнения Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области пунктов 1-3 представления Контрольно-ревизионной комиссии от 07.09.2015 г. №12. Проект решения принят Советом депутатов без учета рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

9. В 2015 году в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения от 12 декабря 2014 года № 59 «О бюджете Рославльского городского

поселения Рославльского района Смоленской области на 2015 год» 7 раз вносились изменения, в результате которых: доходная часть бюджета Рославльского городского поселения увеличилась на 10382,2 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 20683,0 тыс. рублей, дефицит увеличился на 10300,8 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения представленных на экспертизу проектов решений о внесении изменений в бюджет Рославльского городского поселения на 2015 год направлено 14 рекомендаций, 6 из которых выполнено, что составляет 57 % не выполнения.

9.1. По результатам финансово-экономической экспертизы (заключение от 28.08.2015 №15) проекта решения о внесении изменений в бюджет выявлено нарушение пп.3 п.2 ст.78 БК РФ, в части предоставления Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области субсидии МУП «Ритуал-сервис» не предусмотренной решением о бюджете Рославльского городского поселения, что в соответствии со ст.306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. В адрес Главы Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области вынесено предписание Контрольно-ревизионной комиссии от 2.09.2015 №8, о возврате в бюджет Рославльского городского поселения полученной субсидии на возмещения затрат по содержанию мест захоронения сумме 101 528,49 рублей. Предписание не выполнено. Совет депутатов принял данный проект решения с указанными нарушениями.

9.2. По результатам финансово-экономической экспертизы (заключение от 18.12.2015 №29) проекта решения о внесении изменений в бюджет выявлены нарушения п.2 ст.78 БК РФ и п. 2.4. Порядка предоставления субсидий из бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области субсидий. Совет депутатов принял данный проект решения, узаконив этим нецелевое использование бюджетных средств в сумме 650,0 тыс. руб. По принятому решению Совета депутатов от 18.12.2015 года №42 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рославльского городского поселения «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2015 год» от 12 декабря 2014 года № 59» направлено обращение в Рославльскую межрайонную прокуратуру с просьбой опротестовать данное решение.

10. В ходе проведения экспертизы на проект решения Совета депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2016 год» (заключение от 11.12.2015 №26) выявлено следующее:

- проведения экспертизы расчетов субсидий показали не обоснованность бюджетных средств в сумме 4475,3 тыс. руб.;
- проект муниципального задания МАУК «Рославльский городской парк культуры и отдыха им. 1Мая» на 2016 год не обоснован в сумме 492,7 тыс. руб.;
- формулировка субсидии на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием населению жилищных услуг (сбор и вывоз жидких бытовых отходов) в результате регулирования тарифов органами местного самоуправления нарушает ст. 17 и пп.6 п.10 ст.35 Федерального закона от 6.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федеральный закон от 31.12.2004 №210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов

организации коммунального комплекса» в части регулирования вышеуказанной услуги.

Главе Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено заключение с указанными замечаниями и рекомендациями. Замечания не учтены. Проект решения принят Советом депутатов без учета замечаний и рекомендаций Контрольно-ревизионной комиссии.

11. В ходе рассмотрения итогов исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 1 квартал 2015 года установлено, что нарушен Приказ Минфина России от 1.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации в РФ». Нарушение устранено. Нарушен п. 151 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина от 28 декабря 2010 г. N 191н. Нарушение не устранено.

В ходе рассмотрения итогов исполнения бюджета Рославльского городского поселения за 2 и 3 квартал 2015 года нарушений не выявлено, направлены рекомендации.

12. Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области за 2014 год, установлено следующее:

- нарушен п.3 ст.217 БК РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи (по видам расходов бюджета) не соответствуют решению о бюджете на 2014 год в сумме 78,5 тыс. руб.;

- нарушен п.4 ст.81 БК РФ, в части финансирования расходов на реализацию мероприятий за счет средств резервного фонда, которые носят планируемый характер;

- нарушены ст.265 БК РФ и ст. 269.2 БК РФ, в части проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- нарушен п.152 Инструкции 191н, отсутствует таблица № 5;

- нарушен п. 20 Инструкции 191н в форму 0503130 не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В ходе проведения направлено представление от 15.05.2015 №2, в котором содержалось 3 предложения по устранению нарушений, из которых исполнено 1 предложение.

13. Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отдельных порядков предоставления субсидий, утвержденных в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенных на их основании договоров (соглашений), а также их фактического исполнения на 2015 год».

В ходе проведения мероприятия охвачено 2 объекта (МУП «Жилищник», ООО «ЭКО-ТРАНС»), выявлено 15 нарушений и нецелевое использование средств бюджета Рославльского городского поселения на общую сумму 479 019 руб. В соответствии ст.270.2 БК РФ в адрес Главы Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление от 8.10.2015 №13, в котором содержалось 11 предложений по устранению нарушений, из которых ни одно не выполнено. Также направлено предписание от

8.10.2015 №14 по устранению нарушений и возврату денежных средств в бюджет Рославльского городского поселения. Нарушения не устранены, возврат не выполнен.

В результате проведения проверки в Рославльскую межрайонную прокуратуру направлено заключение от 8.10.2015 №17 (с доказательствами, подтверждающими нарушения) с просьбой возбудить дело об административном правонарушении по ст.15.14 КоАП РФ. По настоящее время ответа не последовало. Также в Рославльскую межрайонную прокуратуру направлено обращение о нарушении Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области п.3 ст.270.2 БК РФ и п.4 и п.6 ст.16 Федерального закона от 7.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в части неисполнения выданного предписания, с просьбой возбудить дело об административном правонарушении по ст.19.5 КоАП РФ. По настоящее время ответа не последовало.

14. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) мобилизуемого на территории Рославльского городского поселения».

В ходе проведения мероприятия выявлено нарушение определения предусмотренного ст.6 БК РФ. В адрес Главы Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области направлено представление от 8.07.2015 №7, в котором содержалось 2 предложения по устранению нарушений. Меры по устранению нарушений не приняты.

Раздел 3. Контрольная деятельность

В 2015 году Контрольно-ревизионной комиссией 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 мероприятиями, предусмотренными в Плане работы на 2015 год, проводились контрольные мероприятия по контролю за законностью и результативностью использования средств бюджета Рославльского городского поселения предоставленных в виде субсидий, контрольные мероприятия по соблюдению законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг, а также проверка правомерности, полноты и своевременности поступления в доход бюджета арендной платы за земельные участки и от реализации имущества.

Всего в Плане работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области, утвержденном приказом от 19.12.2014 № 12 (в редакции приказов от 6.03.2015 №7, от 18.09.2015 №14, от 23.09.2015 №15, от 9.11.2015 №18) предусмотрено проведение 5 контрольных мероприятий по различным вопросам.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области на 2015 год исполнен в полном объеме.

Всего проведено 5 контрольных мероприятий, которыми охвачено 11 объектов контроля, в том числе 5 – органа местного самоуправления, 1 – муниципальное

автономное учреждение, 4 – муниципальных унитарных предприятий, 1 – общество с ограниченной ответственностью.

1. Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий и средств на исполнение муниципального задания в 2013 и 2014 годах МАУК «Рославльский городской парк культуры и отдыха им. 1Мая».

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушен п.3. ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ и ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области не утвержден порядок формирования муниципального задания для автономных учреждений;
- нарушена ч.1. ст. 78.1 БК РФ отсутствует Порядок предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;
- нарушена ч.1. ст. 78.1 БК РФ отсутствует Порядок определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;
- за 2013 год увеличение субсидии на выполнение муниципального задания на 150000 рублей необоснованно;
- за 2014 год увеличение субсидии на выполнение муниципального задания на 111000 рублей необоснованно;
- нарушения и недостатки по формированию, исполнению муниципального задания, составление показателей выполнения муниципального задания, ведение реестра «Журнала учета культурно-досуговой работы», отсутствие размещения информации на сайте.

Контрольно-ревизионной комиссией выдано 3 представления, в которых содержалось 13 предложений по устранению нарушений. МАУК «Рославльский городской парк культуры и отдыха им. 1Мая» выполнено 2 рекомендации из 5 предложенных. Главой Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и Комитетом по культуре, спорту и молодежной политике Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области из 8 предложенных рекомендаций даны пояснения по 4м нарушениям, 1 нарушение устранено.

2. «Проверка соблюдения законодательства и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также исполнение целей предусмотренных данными закупками в Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области за счет средств бюджета Рославльского городского поселения».

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- информация по исполнению всех проверенных контрактов размещалась с существенным нарушением сроков (более месяца) размещения.

- по муниципальному контракту от 08.04.2014 г. №0163300017714000037-0229652-02 на приобретение жилого помещения на сумму 1 155 311,41 рублей начальная (максимальная) цена была обоснована с нарушением ч.1 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ (фактически цена не обоснована);

- в соответствии с ч.4 ст.64 Федерального закона №44-ФЗ проект контракта является неотъемлемой частью аукционной документации заключение контракта на условиях отличных от условий проекта является нарушением части 1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ. Такие нарушения зафиксированы в 4 случаях (в 2 случаях в проекте контракта не был указан срок окончания действия контракта). Кроме того, по муниципальному контракту № 0163300017714000312-0229652-01 от 22.09.2014 г. в проекте контракта не указана площадь покупаемых квартир, но указана стоимость 1 кв.м.;

- нарушение ч.3 ст.7 Федерального закона №44-ФЗ в части размещения незаполненного приложения №1 к муниципальному контракту зафиксировано по муниципальному контракту №0163300017714000312-0229652-01 от 22.09.2014 г.

По результатам проведения проверки направлено представление, в котором содержалось 2 предложения по устранению нарушений. Нарушения устранены.

3. Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года МУП «Городское ПАТП №1, №2, №3» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области».

В результате проверки установлены нарушения и недостатки, касающиеся завышения плановых расчетов, завышения расходов при проверке учета шин, сроков предоставления сведений о финансово-экономической деятельности, отсутствие в договорах маршрутов, их протяженности и графиков движения, нарушение ст.18.1 и 19 Федерального закона от 27.07.2006 №152-ФЗ «О персональных данных».

По результатам проведения проверки подготовлено и направлено 4 представления, в которых содержалось 40 предложений по устранению нарушений и недостатков, из них 12- выполнено, 9-будет выполнено в период с 1.11.2015 по 01.01.2016гг., по 10 предложениям меры не приняты.

4. Проверка правомерности, полноты и своевременности поступления в доход бюджета Рославльского городского поселения арендной платы за земельные участки и от реализации имущества находящегося в муниципальной собственности.

В результате проверки установлены следующие нарушения:

- ст.17 Областного закона от 23.06.2011 №37-з «О Контрольно-сетной палате Смоленской области»;

- ст. 26 ГК РФ по договору от 27.04.2015 г. №116, отсутствует письменное согласие на совершение сделки со стороны опекунов или родителей;

- неправильное применение Постановления Администрации Смоленской области от 08.04.2013 г. №261 «Об установлении процентной ставки кадастровой стоимости земли и порядка оплаты земельных участков, находящихся в государственной собственности Смоленской области или государственная

собственность на которые не разграничена, при их продаже собственникам зданий, строений, сооружений расположенных на этих земельных участках» и Постановления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 21.04.2015 г. №939 «Об установлении процентной ставки кадастровой стоимости и порядка оплаты земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, заключении договоров купли продажи земельных участков без торгов». Такие действия привели:

- К завышению выкупной цены — в 5 случаях, на сумму 279292,73 рублей из них за 2014 г.- 2, на сумму 275145,9 рублей, за 1 полугодие 2015 г. -3, на сумму 4146,83 рубля.
- К занижению выкупной цены в 22 случаях, на сумму 54697,66 рублей, из них за 2014 год- 20 случаев на сумму 16678,37 рублей, за 1 полугодие 2015 г.- 2 на сумму 38019,29 рублей;

- не исполнение вышеуказанных постановлений привело к неуплате выкупной цены на сумму 1158,01 рублей за 2014 год (нормативными актами не предусмотрена рассрочка при выкупе земли);

- право на расторжение договоров аренды при несвоевременном внесении арендной платы противоречит статье 619 ГК РФ.

По результатам проведения проверки подготовлено и направлено представление, в котором содержалось 14 предложений по устранению нарушений и недостатков.

В настоящее время проверка находится на заключительном этапе, в связи с регулярным нарушением Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области сроков предоставления информации, сроков подписания акта по результатам контрольного мероприятия и сроков написания возражений на акт по результатам контрольного мероприятия.

5. Проверка отдельных порядков предоставления субсидий, утвержденных в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенных на их основании договоров (соглашений), а также их фактического исполнения за 2014-2015 года. Проверкой охвачено 2 объекта (МУП «Жилищник», ООО «ЭКО-ТРАНС).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- п.1 и п. 3 ст. 78 БК РФ, в части неправомерного исключения в наименовании и в пункте 1 Постановления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 17.02.2014 №301 слов «производителям, товаров, работ, услуг»;

- пп.3 п.2 ст.78 БК РФ, ст.38 БК РФ, направление средств бюджета Рославльского городского поселения и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным Решением о бюджете Рославльского городского поселения и документам, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств (затраты на содержание паспортистов не входят в тариф и не регулируются органами местного самоуправления) в 2014 и 2015 годах;

- п.1 ст.306.4 БК РФ, ст.38 БК РФ, ст.14 ЖК РФ, пп.6 п.10 ст.35 Федерального закона от 6.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», направление средств бюджета Рославльского городского поселения и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным Решением о бюджете Рославльского городского поселения и документам, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств (тариф на предоставление жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов не регулируется органами местного самоуправления) в 2014 и 2015 годах;

- ст. 14 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 48 и 49 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в части несоответствие состава квартальной и годовой отчетности;

- п.5 ст.78 БК РФ в договоре от 9.01.2014 №001 (ООО «ЭКО-ТРАНС») отсутствует согласие получателей субсидии на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления

По результатам проведения проверки подготовлено и направлено представление, в котором содержалось 5 предложений по устранению нарушений и недостатков, из них 2 предложения учтены.

Также направлено предписание, в котором предписывается незамедлительно устранить указанные факты нарушений, возместить нанесенный муниципальному образованию Рославльское городское поселение ущерб и привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, т.е.:

- устранить выявленные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- вернуть в бюджет Рославльского городского поселения полученную субсидию на возмещение недополученных доходов за 2014 год в части затрат на содержание паспортистов в сумме 579 644 рублей;

- вернуть в бюджет Рославльского городского поселения полученную субсидию на возмещение недополученных доходов за 2015 год в части затрат на содержание паспортистов в сумме 140 256 рублей;

- вернуть в бюджет Рославльского городского поселения полученную субсидию на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов за 2014 год в сумме 646 092 рублей;

- вернуть в бюджет Рославльского городского поселения полученную субсидию на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов за 2015 год в сумме 650 000 рублей;

- устранить указанные нарушения в срок до 18 декабря 2015 года.

В Рославльскую межрайонную прокуратуру направлено обращение о нарушении Администрацией муниципального образования «Рославльский район»

Смоленской области п.4 и п.6 ст.16 Федерального закона от 7.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в части неисполнения выданного предписания (от 4.12.2015 №15), с просьбой возбудить дело об административном правонарушении по ст.19.5 КоАП РФ. По настоящее время ответа не последовало.

В настоящее время проверка находится на заключительном этапе.

Раздел 3. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

3.1. Методологическое и аналитическое обеспечение деятельности.

В целях обеспечения единого подхода к организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии с учетом изменений в действующее федеральное законодательство внесены изменения в утвержденное Положение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области.

Разработан и утвержден стандарта организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии «Экспертиза проекта нормативного правового акта».

Разработан Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области и утвержден решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 31.03.2015 года № 9.

Разработан проект решения «О наделении Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области правами юридического лица» предполагаемый формальную и фактическую независимость от органов, осуществляющих управление финансовыми и материальными ресурсами, а также от проверяемых организаций. Депутатами Совета депутатов данный проект решения не принят.

Разработан проект решения «О делегировании прав Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области представлять Совет депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области по всем вопросам деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов», для обеспечения защиты профессиональных интересов и направления на повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии. Данный проект решения представлялся депутатам Совета депутатов 4 раза. Депутатами Совета депутатов данный проект решения не принят.

Контрольно-ревизионной комиссией оформлена подписка на журнал «Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений», в котором представлен опыт проведения проверок и ревизий контролирующими органами и практика устранения выявленных нарушений. Финансовое управление Администрации муниципального образования «Рославльский район» не пропустило платежное поручение по данной подписке.

Контрольно-ревизионной комиссией в адрес председателя Контрольно-счетной палаты Смоленской области направлено заявление о вступлении в Совет контрольно-счетных органов Смоленской области. По рассмотрению заявления принято предварительное решение о вступлении Контрольно-ревизионной комиссии в Совет на ближайшей Конференции Совета. По настоящее время Контрольно-ревизионная комиссия не оповещена о вступлении.

Работники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в разработке проектов муниципальных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям Контрольно-ревизионной комиссии. Также принималось участие в заседаниях и постоянных комиссиях Совета депутатов Рославльского городского поселения.

3.2. Информационно-технологическое обеспечение, информационная деятельность

Контрольно-ревизионная комиссия зарегистрирована на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, включена в справочник региональных и муниципальных контрольно-счетных органов.

В целях обеспечения доступа к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещена на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в сети «Интернет» (www.rosavl.ru).

Контрольно-ревизионная комиссия подготовила отчет о своей деятельности за 2014 год, который был заслушан и принят решением Совета депутатов 31.03.2015 №8. Также размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области в сети «Интернет».

3.3. Финансовое обеспечение

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2015 год.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание Контрольно-ревизионной комиссии в 2015 году составила 704,5 тыс. руб., из них расходы по оплате труда составили 646,0 тыс. руб., расходы на содержание – 58,5 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 474,4 тыс. руб., из них расходов по оплате труда на сумму 419,1 тыс. руб., расходов на содержание – 55,3 тыс. руб.

3.4. Кадровое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2015 года в Контрольно-ревизионной комиссии при штатной численности 2 единицы работало 2 сотрудника, которые замещали должности муниципальной службы: председатель Контрольно-ревизионной комиссии, инспектор Контрольно-ревизионной комиссии.

Все сотрудники имеют высшее финансово – экономическое образование.

3.5. Взаимодействие с правоохранительными органами

11.09.2015 года подписано Положение о порядке взаимодействия между Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области и Рославльской межрайонной прокуратурой (далее-Положение).

В течение 2015 года в адрес Рославльской межрайонной прокуратуры Контрольно-ревизионной комиссией направлены отчеты и заключения о результатах проведения следующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с указанием установленных финансовых нарушений:

- «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» (исх. от 21.05.2015 №47);

- «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области за 2014 год» (исх. от 21.05.2015 №48);

- «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области предоставленных в виде субсидий в 2013-2014 годах и текущем периоде 2015 года МУП «Городское ПАТП №1, №2, №3» муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области» (исх. от 13.10.2015 №107);

- «Проверка отдельных порядков предоставления субсидий, утвержденных в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенных на их основании договоров (соглашений), а также их фактического исполнения за 2014-2015 года» (исх. от 22.12.2015 №147).

В рамках вышеуказанного Положения Рославльской межрайонной Прокуратурой регулярно нарушались п.2.1. Положения о рассмотрении материалов содержащих сведения о нарушении законов и п. 2.2. Положения о необходимости принятия мер прокурорского реагирования по результатам проведения проверок.

В адрес Руководителя МИ ФНС России №1 по Смоленской области направлено обращение, с просьбой рассмотреть вопрос о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-ревизионной комиссией Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области и Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №1 по Смоленской области исходя из взаимной заинтересованности в эффективном решении задач, связанных с исполнением доходных статей бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области (исх. от 19.03.2015 №26). МИ ФНС России №1 по Смоленской области в рассмотрении вопроса о сотрудничестве отказано.

В адрес МО МВД России «Рославльский» направлено обращение, с просьбой рассмотреть вопрос о взаимодействии между Контрольно-ревизионной комиссией

Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области и МО МВД России «Рославльский» с целью предупреждения, выявления, пресечения правонарушений связанных с незаконным использованием средств местного бюджета (исх. от 24.12.2015 №151). По настоящее время ответа не поступало.

Раздел 4. Задачи на перспективу.

В 2016 году Контрольно-ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в Рославльском городском поселении, а также работу, направленную на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета Рославльского городского поселения.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2016 год сформирован с учетом осуществления возложенных полномочий в виде проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, и размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области.

В 2016 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;
- организацию и совершенствование работы по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- совместное взаимодействие с правоохранительными органами.

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2016 году продолжится работа по разработке и утверждению стандартов организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с российскими и международными стандартами.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

В.Л. Антошкин

**Основные показатели деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области
в 2015 году**

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	-
1.2	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-)	+
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.	2
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	2
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	-
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	-
1.6.1	в том числе в отчетном году, чел.	-
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	5
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	-
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	11
2.2.1	органов местного самоуправления	5
2.2.2	муниципальных учреждений	1
2.2.3	муниципальных предприятий	4
2.2.4	прочих организаций	1
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	255688,5
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	255688,5
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	8
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете Рославльского городского поселения на 2015 год, тыс. руб.	158075,2
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	3323,3
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	2117,5
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	889,7
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	5
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий,	22

	всего, в том числе:	
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	14
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	26
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	11
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	13
4.1.1	снято с контроля представлений	13
4.2	Направлено предписаний	3
4.2.1	снято с контроля предписаний	2
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	214,1
4.3.1	возмещено средств в бюджет	214,1
4.3.2	возмещено средств организаций	-
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	-
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	-
4.5.	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	11
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	-
4.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
5. Гласность		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	-
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	roslavl.ru
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2015 году, тыс. руб. (факт)	704,5
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2016год, тыс. руб.	696,0
Справочно:		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	нет

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области в 2014 году рассмотрен на заседании Совета депутатов Рославльского городского поселения (решение Совета депутатов от 31.03.2015 № 8).

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

В.Л.Антошкин