**Пояснительная записка**

к отчету о работе Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа

Челябинской области за 2013 год

Отчет о работе Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа (далее по тексту – Ревизионная комиссия) за 2013 год составлен в соответствии со статьей 14 Положения «О Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа» утвержденным Решением Собрания депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области от 27.06.2012 г. № 43-р по форме, утвержденной Решением Собрания депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области от 19.12.2012 года № 78-р «Об утверждении формы отчета о работе Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа».

**I раздел « Общие положения»**

В 2013 году Ревизионная комиссия продолжила осуществлять контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за исполнением бюджета округа, в соответствии с планом работы.

Всего подконтрольных деятельности РК 11 объектов, из них муниципальных 7 казенных учреждений и 2 муниципальных бюджетных учреждения).

**II раздел « Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность»**

 В целях реализации задач, определенных Положением «О Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа», в 2013 году проведено 10 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия в соответствии с утвержденными Планами работы: в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2012 год, проверено 8 объектов, 3 контрольных мероприятия на предмет расходования бюджетных средств в части их целевого и эффективного использования, проверка доходов от использования и распоряжения муниципальным имуществом (4 муниципальных казенных учреждения).

 В соответствии с планом работы уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере размещения заказов проведено 4 плановые проверки и 1 внеплановая проверка на основании обращения Администрации Локомотивного городского округа от 21.06.2013 г. в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов.

 В порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта Решения Собрания депутатов Локомотивного городского округа «О местном бюджете Локомотивного городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 гг.». На основании проведения внешнего аудита документов, использованных Финансовым управлением администрации округа при подготовке проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2016-2016 гг. , а также анализа их соответствия основным нормативным документам РК дано положительное заключение.

 Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2012 год. Заключение подготовлено на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов (распорядителей) средств местного бюджета. Заключение подтвердило достоверность предоставленного отчета.

 При проведении контрольных мероприятий выявлены следующие характерные нарушения:

*1. Нецелевое использование средств:*

 Нецелевого использования средств при проведении контрольных мероприятий не выявлено (не установлено).

1. *Неэффективное использование средств:*

- превышение утвержденных Правительством Челябинской области нормативов на оплату труда выборных лиц и муниципальных служащих;

- выплаты штрафных санкций, пеней, недоимки в результате невыполнения обязанностей по уплате транспортного налога в срок, установленный законодательством;

- не исполненные обязательства при выполнении работ (оплата работ, выполнение которых не подтвердилось контрольными обмерами).

*3.Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:*

 - Отражение доходов (от реализации муниципального имущества) и расходов по несоответствующим кодам бюджетной квалификации;

- отчетность ГАБС, ГРБС не подтверждена данными регистров бухгалтерского учета ;

- сводные сведения по кредиторской и дебиторской задолженности не подтверждаются сведениями по кредиторской и дебиторской задолженности по отдельным ГРБС по счетам бюджетного учета.;

- дебиторская и кредиторская задолженности не подтверждена актами сверки с контрагентами;

- дебиторская задолженность не отражена в бухгалтерском учете;

- несвоевременное перечисление НДФЛ при отсутствии задолженности по заработной плате;

- произведенные расходы не подтверждены первичными бухгалтерскими документами;

- неправомерное списание дебиторской задолженности;

- не приняты меры к возмещению дебиторской задолженности при осуществлении поставки товаров.

- ведение учет материальных ценностей с нарушением инструкции по ведению бюджетного учета (приобретение, списание);

 - установлены излишки при проведении инвентаризации имущества;

- проведение годовой инвентаризации имущества в формальной форме ( несоответствие присвоенных инвентарных номеров числящихся в бухгалтерском учете и фактически нанесенных, расхождения данных проведенной годовой инвентаризации в суммовом выражении с данными бухгалтерского учета).

*4.Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом в том числе:*

- Не начисление и не предъявление штрафных санкций, пеней за аренду имущества, а также по договорам продажи муниципального имущества;

- Не приняты меры к возмещению задолженности за аренду муниципального имущества (в том числе просроченной);

 - передача в аренду муниципального имущества, при пролонгации договора на новый срок без проведения конкурсов и аукционов (не принимается во внимание, что арендаторами нарушаются сроки внесения арендной платы, что нарушает нормы, установленных п. 10 статьи 17.1 ФЗ «О защите конкуренции»).

*5.Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов:*

- принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов.

*6. Нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд:*

- способ размещения заказа не соответствует законодательству (заключение договоров без проведения торгов, запроса котировок);

- не предусмотрены в контрактах существенные условия установленные Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом 94-ФЗ , в т.ч. не соблюдается норма Закона, в части включения ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика), обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества, отсутствие в договорах права заказчика требовать уплату неустойки (штрафа, пеней) в случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств.

- в договорах поставки товаров предмет договоров не конкретизирован, ассортимент и количество товара фиксируется только в расходных накладных, сумма договоров складывается из сумм произведенных поставок партий продукции в течение всего срока действия договоров.

- не применяется Методика расчета начальной (максимальной) цены муниципального контракта, иного гражданско-правового (заказчиками не проводиться анализ рынка цен на товары, работы, услуги для обоснования цены). В результате отсутствия установленных объективных критериев ценообразования затруднена проверка обоснованности установления цены контракта (договора).

- невнесение сведений о муниципальных контрактах , либо внесение сведений с нарушением установленного срока в реестры контрактов;

- ненадлежащее формирование и ведение Планов закупок в части его содержания, формирование Плана закупок без учета доведенных бюджетных ассигнований;

- ненадлежащее ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

 Выявлено финансовых нарушений в сумме 8116,7 тыс.рублей из них 2301,8 тыс. рублей (28,4 % от общей суммы финансовых нарушений), это нарушения законодательства РФ о размещении заказов в результате неправильного выбора способа размещения заказа. Устранено финансовых нарушений 5594,8 тыс.рублей или процентное соотношение суммы к сумме выявленных финансовых нарушений 68,9 %.

 Вынесено и направлено в адрес проверенных объектов 5 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Требования представлений, по которым наступил срок исполнения, выполнены. Не снято с контроля 2 представления , по причине наступления срока исполнения в 2014 году. В отчетном периоде вынесено и направлено 1предписание об устранении нарушений законодательства РФ о размещении заказов, по которому в срок представлены подтверждающие документы об исполнении.

 В результате принятых руководителями проверенных объектов мер по устранению выявленных нарушений , возмещено в бюджет 214,8 тыс. рублей, путем принятия мер к взысканию задолженности по договорам купли-продажи недвижимости, приняты меры к выполнению работ подрядной организацией по установке дорожных знаков на территории округа- 65,7 тыс. рублей в рамках заключенного между Министерством строительства, инфраструктуры и дорожного хозяйства Челябинской области и муниципальным образованием Локомотивный городской округ.

Предотвращено бюджетных потерь на сумму 280,5 тыс.рублей (погашения дебиторской задолженности путем перечисления арендной платы, выполнения работ подрядной организацией).

 Кроме того проверяемыми учреждениями приняты меры к устранению выявленных нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности.

**III раздел « Организационные мероприятия»**

По состоянию на 01.01.2014 года штатная и фактическая численность Ревизионной комиссии составляет 1 единица. В течении отчетного периода изменения в структуру Ревизионной комиссии , а также в штатное расписание не вносились.

 В отчетном году 1 специалист получил удостоверение о повышении квалификации Учебно-методического центра КСП Челябинской области при ФГБОУ ВПО «Челябинский государственный университет» после обучения по 16 часовой программе на тему «Закупки для государственных и муниципальных нужд: переход от 94-ФЗ к Контрактной системе (44-ФЗ)».

В 2013 году разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

**IV раздел « Межведомственное взаимодействие »**

Как и в предыдущие годы, Ревизионная комиссия поддерживает тесные контакты с Объединением контрольно-счетных органов Челябинской области (далее ОКСО), созданного в апреле 2008 года. В рамках данного сотрудничества принято:

 - участие в работе VI конференции Объединения муниципальных контрольно-счетных органов Челябинской области на тему «Итоги работы Президиума Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области», на которой обсуждены проблемы повышения эффективности муниципального финансового контроля.

- в совещании для руководителей контрольно-счётных органов Челябинской области в сентябре2013 года.

В 2013 году Ревизионной комиссией осуществлялось постоянное сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Главным контрольным управлением Челябинской области, органами исполнительной власти.

 В соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты от 20.12.2012г. и обращением Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации подготовлена и направлена информация об основных показателях деятельности Ревизионной комиссии округа за 2012 год.

В Контрольно-счетную палату Челябинской области в течение отчетного года по запросам направлялись:

- информации по основным показателям деятельности КСП за 2012 год и за первое полугодие 2013 года;

- информация по контролю за реализацией на территории приоритетных национальных проектов, ежемесячно;

- и другие информации в разовом порядке.
 Информация о деятельности Ревизионной комиссии освещалась в средствах массовой информации, а именно годовой отчет, план работы на год, план проверок при размещении заказов размещены на сайте Администрации Локомотивного городского округа и размещены в газете «Луч Локомотивного».