**Пояснительная записка**

к отчету о работе Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа

Челябинской области за 2014 год

Отчет о работе Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа (далее по тексту – Ревизионная комиссия) за 2014 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» (с изменениями и дополнениями).

**I раздел « Общие положения»**

В 2014 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 15 объектов, из них:

- муниципальных учреждений - 11 объектов;

- органов местного самоуправления – 2 объекта;

- муниципальных предприятий - 1 объект;

- прочих организаций - 1 объект.

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

|  |
| --- |
| В целях реализации задач, определенных Положением «О Ревизионной комиссии Локомотивного городского округа», в 2014 году проведено 7 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятия в соответствии с утвержденными Планами работы: |

1. Инвентаризация в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 2 » Локомотивного городского округа Челябинской области с целью выявления фактического наличия имущества возможного для передачи на баланс Детских дошкольных учреждений в процессе реорганизационных мероприятий для организации своей деятельности с правами юридических лиц;
2. Использование бюджетных средств направленных на выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" по доведению заработной платы педагогических работников Муниципального казенного общеобразовательного учреждения " Средняя общеобразовательная школа № 2" Локомотивного городского округа Челябинской области до уровня средней по экономике Челябинской области;
3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета Локомотивного городского округа за 2013 год (8 объектов);
4. Исполнение бюджетной сметы, целевое и эффективное использование бюджетных средств на содержание Финансового управления администрации Локомотивного городского округа Челябинской области;
5. Проверка использования бюджетных средств направленных на реализацию муниципальной программы "Обеспечение аварийно-спасательных и других неотложных работ натерритории Локомотивного городского округа Челябинской области";
6. Исполнение бюджетной сметы, целевое и эффективное использование бюджетных средств на содержание Управления экономического развития администрации Локомотивного городского округа Челябинской области;
7. Исполнение бюджетной сметы, целевое и эффективное использование бюджетных средств на содержание Администрации Локомотивного городского округа Челябинской области.

Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета Локомотивного городского округа Челябинской области за 2013 г.на основании результатов внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств.

В порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта Решения Собрания депутатов Локомотивного городского округа «О местном бюджете Локомотивного городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг.». На основании проведения внешнего аудита документов, использованных Финансовым управлением администрации округа при подготовке проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. , а также анализа их соответствия основным нормативным документам, Ревизионной комиссией дано положительное заключение.

Проведена финансово-экономическая экспертиза на поступившие проект муниципальной программы " Повышение качества медицинской помощи больным социально значимыми заболеваниями и профилактика распространения социально значимых и инфекционных заболеваний в Локомотивном городском округе" на 2014 год, проект решения Собрания депутатов Локомотивного городского округа Челябинской области "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Локомотивном городском округе".

В течении отчетного периода в адрес Ревизионной комиссии поступило 2 письменных обращения и 1 устное обращение граждан. По результатам обращения проведены:

- проверка использование бюджетных средств направленных на выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" по доведению заработной платы педагогических работников Муниципального казенного общеобразовательного учреждения " Средняя общеобразовательная школа № 2" Локомотивного городского округа Челябинской области до уровня средней по экономике Челябинской области;

- анализ выплат МКОУ СОШ № 2 компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому ;

- рассмотрено обращение по вопросам предоставления коммунальных услуг ненадлежащего качества на территории округа (отключение горячей воды).

Обращения граждан рассмотрены в установленные законом сроки и по результатам рассмотрения направлены письма для ответа по существу обращавшимся, информационные письма в Контрольно-счетную палату Челябинской области (2 обращения), даны предложения органам местного самоуправления и учреждению.

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;

- излишне выплаченная сумма премии в результате двойного начисления районного коэффициента;

- выплата надбавки за увеличение объема работ не предусмотренной положением об оплате труда , а также без установленного объема дополнительной работы;

- неэксплуатирование имущества (оргтехники- принтеры, МФУ и т.д);

- непринятие в сроки исковой давности мер по восстановлению в бюджет переплаты ЕСН;

- непринятие в сроки исковой давности мер по взысканию дебиторской задолженности;

- не принятие мер к возмещению дебиторской задолженности при осуществлении поставки товаров;

- перечисление страховых взносов в размерах, превышающих их начисление (переплата), не принятые к возмещению ФСС расходы по оплате больничных листов не удержание и не перечисление в доход бюджета;

- дополнительные расходы бюджета выразившиеся в перечислении штрафных санкций, пеней, недоимки в результате невыполнения обязанностей по уплате налогов в срок, установленный законодательством, выплаты судебных издержек;

- переплата выплаченной компенсации родителям детей-инвалидов превышающая установленный размер компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому;

- завышение нормы списания горюче-смазочных материалов.

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

- не приняты к бюджетному учету неучтенные нефинансовые активы принятые в дар учреждением (излишки имущества);

- недостача имущества находящегося в оперативном управлении, отсутствие подтверждающих документов о передаче имущества в ремонт;

- ведение учет материальных ценностей с нарушением инструкции по ведению бюджетного учета;

- не отражена на забалансовых счетах стоимость переданного в аренду либо безвозмездно переданного имущества, отсутствие аналитического учета на забалансовых счетах;

- данные баланса не подтверждены данными Главной книги по счету 1.205.21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»;

- невыполнение учреждениями функции администратора доходов :

1. отсутствие учета поступлений в бюджет доходов и начислений поступивших в виде целевых взносов за обучение учащихся;

2. отсутствие учета поступлений доходов в виде родительской платы и начислений;

3. не отражена дебиторская задолженность по доходам, полученная в виде родительской платы ДОУ;

- не приняты меры к взысканию дебиторской задолженности за оказанные услуги по защите территории от ЧС;

- дебиторская и кредиторская задолженность числящаяся в учете не подтверждена актами сверки с контрагентами;

- не отражена в учете кредиторская задолженность по доходам полученным в виде целевых взносов за обучение учащихся , по принятым обязательствам;

- не перечислена в доход бюджета поступившая дебиторская задолженность прошлых лет ( пособие социального страхования);

- в связи с отсутствием бюджетного учета по средствам, полученным во временное распоряжение, учреждением не отражались остатки денежных средств по счету 304.01 «расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;

- не отражена в балансе исполнения бюджета округа , сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности дебиторская задолженность по доходам (налог на имущество) числящаяся в отчетности Управления Федеральной налоговой службы России по Челябинской области;

- неотражалась в учете реальная кредиторская задолженность перед поставщиками услуг в результате несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных документов;

- не подтверждались первичными бухгалтерскими документами произведенные расходы ( выплаты суточных, оплата за предоставленные услуги теплоснабжения за объект муниципальной собственности);

- начисление налогов в регистрах учета производилось не в момент возникновения обязательств, а по авансовым платежам.

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

- начисление арендной платы муниципального имущества произведен с нарушением нормативно-правовых актов;

- списание имущества без согласования с собственником.

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

- принимались бюджетные обязательства по оплате работ, услуг, приобретению материальных запасов сверх утвержденных лимитов, в результате чего образовывалась кредиторская задолженность;

- средства поступивших от продажи имущества находящегося в муниципальной собственности по договору купли-продажи (в т.ч. задаток) не перечислялись в доход бюджета в результате отсутствия контроля и учета расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение;

- отражались по несоответствующим кодам бюджетной классификации расходы;

- не начислены и не предъявлены пени в результате ненадлежащее исполнением обязательств по муниципальному контракту (с нарушением установленного срока выполнения работ), предусмотренные условиями муниципального контракта;

- недоплачена компенсация родителям детей-инвалидов до установленных размеров компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому;

*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).

Выявлено финансовых нарушений в сумме 33489,57 тыс.рублей. По результатам контрольных мероприятий вынесено и направлено в адрес проверенных объектов 6 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Требования представлений, по которым наступил срок исполнения, выполнены. Не снято с контроля 1 представление, по причине наступления срока исполнения в 2015 году.

В результате принятых руководителями проверенных объектов мер по устранению выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности, требований бюджетного законодательства:

- устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году - 30 988,6 тыс. рублей, что составляет 92,5 % от общей суммы установленных нарушений, в том числе восстановлено средств в бюджет – 444,4 тыс. рублей ( удержана излишне выплаченная сумма премии по заявлению работника, перечислены в доход бюджета возмещенные ФСС излишне перечисленные страховые взносы, перечислена в доход бюджета поступившая дебиторская задолженность прошлых лет ( пособие социального страхования), оплачена и перечислена аренная плата, перечислены в доход бюджета средства поступивших от продажи имущества находящегося в муниципальной собственности по договору купли-продажи (в т.ч. задаток),оплата пени за несвоевременное выполнение работ по муниципальному контракту);

- предотвращено бюджетных потерь на сумму 479,6 тыс. рублей (произведена оценка рыночной стоимости неучтенных объектов , что позволило неучтенные излишки нефинансовых активов принять к бюджетному учету, Фондом социального страхования возмещены излишне перечисленные страховые взносы, размеры компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому самостоятельно, приведены в соответствие с действующим законодательством, родителям сделан перерасчет и т.д.).

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлены заключения с отражением итоговых оценок проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения мероприятия, даны соответствующие предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

Реализовано органами местного самоуправления, организациями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических в количестве 6 единиц, а именно:

|  |
| --- |
| 1. Утверждена Методика оценки эффективности реализации муниципальных программ; |
| 1. В должностных регламентах (обязанностях) лиц, которым в установленном порядке оформлен допуск к сведениям, составляющим государственную тайну предусмотрена обязанность работать со сведениями, составляющими государственную тайну; |
| 1. Утвержден Порядок осуществления полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю; |
| 1. Решение Собрания депутатов округа «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Локомотивном городском округе» утверждено с учетом предложений подготовленных в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Собрания депутатов Локомотивного городского округа от 15.11.2010 года № 97-р(с изменениями), от 27.06.2012 года № 43-р , от 04.04.2014 года № 31-р; |
| 1. Принят муниципальный правовой акт по вопросам осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий касающихся компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому в соответствии с Законом Челябинской области от 27.09.2007 г. № 201-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по воспитанию и обучению детей-инвалидов на дому, в дошкольных и общеобразовательных учреждениях, а также по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов»); |
| 1. Размеры компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов в части организации обучения по основным общеобразовательным программам на дому самостоятельно, приведены в соответствие с действующим законодательством. |

**III раздел « Организационные мероприятия»**

По состоянию на 01.01.2015 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 «Государственный (муниципальный) финансовый контроль».

**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 VII конференции Объединения муниципальных контрольно-счетных органов Челябинской области;

- участие в межрегиональном совещании Контрольно-счетной палаты Челябинской области совместно с Главным контрольным управлением Челябинской области и Министерством финансов Челябинской области на тему « Опыт укрепления финансовой дисциплины, предупреждения финансовых нарушений и предотвращения потерь бюджетной системы»;

- участие в семинаре – совещании для работников контрольно-счетных органов Челябинской области на тему «Эффективность деятельности муниципальных контрольно-счетных органов: опыт и перспективы».

- участие в межрегиональном семинаре – совещании на тему «Актуальность предупреждения финансовых нарушений и предотвращения потерь бюджетной системы в современных условиях».

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

- информации по основным показателям деятельности РК за 2013 год, периоды 2014 года;

- мониторинг штатной численности муниципальных служащих муниципального образования и объемы фонда оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования;

- и другие информации в разовом порядке.

Для учреждений Локомотивного городского округа подготовлен и проведен семинар-совещание на тему: «Анализ выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета Локомотивного городского округа», возможные меры для устранения нарушений».

Принято участие в 3-х заседаниях комиссии по противодействию и профилактике коррупции в Локомотивном городском округе, в соответствии с утвержденным планом проведения заседаний, планируемых к рассмотрению в 2014 году , подготовлена информация о результатах проведения в 2013 году контрольных мероприятий в отношении муниципальных учреждений Локомотивного городского округа.

Принято участие в 6-ти заседаниях комиссии по урегулированию конфликта интересов на муниципальной службе.

Председатель Ревизионной комиссии

Локомотивного городского округа В.А. Титаренко