

Заслушан на заседании Совета депутатов города
Полярные Зори 25 марта 2015 года (Решение № 603)

КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией
184230, г. Полярные Зори, Мурманской обл., ул. Сивко, 1, тел. 7-42-77

исх. № 15 от 17.02.2015г.

Председателю
Совета депутатов
города Полярные Зори
В.Т. Исакову

ОТЧЕТ

о работе контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город
Полярные Зори с подведомственной территорией
за 2014год

1. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией образована в соответствии со статьей 31.1 Устава муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией" для осуществления контроля за исполнением бюджета муниципального образования, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Компетенция Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – КРК), как органа муниципального финансового контроля, определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом муниципального образования и Положением о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденным решением Совета депутатов города Полярные Зори от 23 января 2013 года № 361 (далее по тексту- Положение о КРК) и иными законодательными актами.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденным Решением Совета депутатов города Полярные Зори от 13.02.2008 года № 213 КРК является участником бюджетного процесса.

Контрольные полномочия, задачи и виды деятельности КРК определены Положением о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией.

2. Показатели деятельности КРК за отчетный период

В 2014 году КРК строила свою работу на основе годового плана, утвержденного распоряжением КРК от 14 декабря 2013 № 19 (в ред. от 25.12.14г. № 24).

В соответствии с задачами и функциями КРК, определенными законодательством, деятельность КРК была направлена на предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении местного бюджета, в использовании, распоряжении и управлении муниципальной собственностью.

В 2014 году проведено 52 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них: 6 контрольных мероприятий.

В общем объеме проведенных мероприятий большую долю составили экспертно-аналитические мероприятия – 88,5 % (в 2013 году – 74,4 %).

Увеличение количества экспертно-аналитических мероприятий обусловлено утверждением Регламента администрации города Полярные Зори в новой редакции Постановлением Администрации города Полярные Зори от 04.06.2014 № 636. Порядок подготовки, оформления и согласования проектов решений, вносимых на рассмотрение Совета депутатов (раздел 8) дополнен абзацем следующего содержания:

«После подготовки проекта муниципального правового акта, требующего решения вопроса финансирования мероприятий из местного бюджета, до направления его на рассмотрение Советом депутатов, данный проект направляется в контрольно-ревизионную комиссию для получения заключения».

Согласно Положению о КРК в полномочия Контрольно-ревизионной комиссии входит финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся доходов бюджета и расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

В 2014 году Администрацией города Полярные Зори проекты муниципальных правовых актов, до направления их на рассмотрение Советом депутатов, направлялись в контрольно-ревизионную комиссию для получения заключения, при этом финансово-экономические обоснования к Проектам решений не прилагались. Отсутствие финансово-экономических обоснований к проектам муниципальных правовых актов приводило к увеличению трудозатрат КРК на финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов, т.к. фактически осуществлялись расчеты для финансово-экономического обоснования, предлагаемых к принятию Проектов решений.

По результатам проведенных в 2014 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в Совет депутатов направлено 3 аналитических записки и 43 заключения и финансовых экспертиз, в том числе 29 на проекты нормативных правовых актов.

Объектами финансового контроля в 2014 году являлись главные распорядители средств местного бюджета, муниципальные учреждения и иные организации. Всего проведен внешний финансовый контроль на 8 объектах проверки, составлено 3 акта проверки.

Объем средств, использование которых проверено сплошным и выборочным методами, составляет 144331,9 тыс. рублей (в 2012 году – 364326,9 тыс. рублей), в том числе:

- средства местного бюджета – 82698,7 тыс. рублей.

- средства областного бюджета – 61633,2 тыс. рублей;

В ходе контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов на общую сумму 1195,8 тыс. рублей (в 2013 году – 30805,6 тыс. рублей), в том числе установлено:

- неправомерное использование бюджетных средств – 44,9 тыс. рублей;
- неэффективное и неэкономное использование бюджетных средств – 828,0 тыс. рублей (в 2013 году – 17821,36 тыс. рублей).

Кроме этого, установлены суммы недополученных доходов бюджета от использования имущества в сумме 289,6 тыс. рублей в год, возникшие по причине невыполнения администрацией города решений Совета депутатов, регулирующих вопросы использования муниципального имущества.

Информация о работе КРК и детализация по наименованиям заключений и отчетов КРК представлена в приложениях № 1 к настоящему отчету.

В 2014 году восстановлено в доход местного бюджета - 12,7 тыс. рублей (5,4 тыс. рублей использованных без правовых оснований, 7,4 тыс. рублей - с иными нарушениями).

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году, КРК было направлено 1 представление главе муниципального образования. По мероприятиям за 2014 год и за прошедшие периоды снято с контроля 6 представлений.

Для рассмотрения вопросов о применении мер прокурорского реагирования в Прокуратуру Полярные Зори была направлена информация о нарушениях, выявленных в ходе 2 контрольных мероприятий, проведенных в 2014 году.

По результатам рассмотрения направленных материалов меры прокурорского реагирования приняты по фактам, изложенным в отчетах о результатах контрольных мероприятий: внесены представления прокурором города Полярные Зори в адрес администрации города, Совета депутатов города Полярные Зори.

С учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий постановлениями администрации города в 2014 году принято 8 нормативных правовых актов.

Информация о перечне принятых нормативных правовых актов представлена в приложении № 2 к настоящему отчету.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены главе муниципального образования и руководителям проверяемых объектов для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием сроков их реализации, и направления информации о выполнении в КРК.

3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках данного направления деятельности КРК проведено 46 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

3.1. 18 экспертных (финансовых) заключений, включая:

– **15 заключений на проекты решений** Совета депутатов, из них:

- 11 заключений на проекты решений Совета депутатов г. Полярные Зори «О внесении изменений в решение Совета депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», обоснованности его доходных и расходных статей, дефицита бюджета.

- заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Полярные Зори за 2013 год (по результатам внешней проверки)
- заключение по рассмотрению отчета главы муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией
- 2 заключения по рассмотрению проекта решения Совета депутатов города Полярные Зори «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

- 3 аналитических записки:

- Аналитические записки на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года.

3.2. Экспертиза проекта решения Совета депутатов г. Полярные Зори «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

В результате проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» были выявлены ряд недостатков и нарушений, а именно:

1. Планируемые Проектом решения объемы условно утвержденных расходов на 2016 год - 2017 годы не соответствовали минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Расходы в приложениях к Проекту решения № 5, 5.1¹, № 6, 6.1², № 7, 7.1³ составлены в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам, что противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

3. В нарушение бюджетного законодательства доходы от возмещения платы за пользование жилым помещением государственного или муниципального жилищного фонда – 1466,3 тыс. рублей отнесены на код «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» вместо кода доходов 1 11 09044 04 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)».

4. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанные в пункте 1 статьи 8 текстовой части Проекта решения, не соответствовали суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях №5, 5.1, № 6, 6.1, № 7, 7.1 к Проекту решения.

¹ «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета»

² «Ведомственная структура расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета»

³ «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета»

5. Допущено отклонение объема расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год в статье 12 Проекта решения и приложениях 5.1, 6.1, 7.1 на сумму 991,8 тыс.рублей (2991,8 -2000,0) тыс.рублей.

6. В ходе экспертизы текстовых статей Проекта Решения выявлены несоответствия с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными актами Мурманской области и муниципального образования в четырех статьях Проекта решения. В целях приведения в соответствие с действующим законодательством КРК предложены тексты статей в новой редакции.

7. В Методике прогнозирования доходов бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденной постановлением администрации города Полярные Зори от 29.01.2014г. № 104 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией» (далее по тексту- Методика) в части определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами имеется некорректная ссылка на показатель «фонд заработной платы работников (фонд оплаты труда) на очередной финансовый год и плановый период по данным прогноза социально-экономического развития Мурманской области. В целях применения реальных показателей при прогнозировании доходов бюджета необходимо внести изменения в Методику.

3.3. До принятия решения Совета депутатов г. Полярные Зори «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» все нарушения бюджетного законодательства администрацией города устранены, текстовые статьи Проекта решения представлены к утверждению в редакции КРК.

4. Анализ эффективного использования муниципального имущества в целях формирования доходной части местного бюджета

4.1. В ходе подготовки заключения на Проект решения Совета депутатов города Полярные Зори «О ставках земельного налога на 2015 год»:

- КРК проведен анализ потерь доходов бюджета от снижения ставок земельного налога, на земельные участки предназначенные для размещения офисных зданий делового и коммерческого назначения, финансово-кредитными, страховыми, риэлтерскими организациями, нотариальными и адвокатскими конторами с 1,5 до 1,25 процента от кадастровой стоимости земельного участка в финансово-экономическом обосновании, представленном к Проекту решения Совета депутатов администрацией города Полярные Зори, анализ суммы потерь доходов бюджета от земельного налога не приводится;

- в ходе проведения сравнительного анализа налоговых ставок по Проекту Решения установлено, что по земельным участкам, предназначенным для размещения административных зданий, объектов образования, науки, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры, искусства, религии в муниципальном образовании установлена необоснованно низкая ставка 0,3 процента от кадастровой стоимости земельного участка вместо допустимых 1,5 процента (в 5 раз ниже).

В целях недопущения необоснованных потерь доходов бюджета от снижения ставки земельного налога, от установления необоснованно низкой ставки

земельного налога по результатам соответствующего финансово-экономического обоснования КРК предложен Проект решения Совета депутатов города Полярные Зори в новой редакции.

4.2. В ходе подготовки заключения на Проекты решения Совета депутатов города Полярные Зори «Об установлении сроков внесения арендной платы, ставок арендной платы, регулирующих коэффициентов, применяемых при расчете арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» и «Об утверждении Положения «О порядке определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности»:

- проведен анализ правильности применения ставок земельного налога и регулирующих коэффициентов в зависимости от видов разрешенного использования земельного участка при исчислении арендной платы. В ходе проверки обоснованности финансово-экономического обоснования регулирующих коэффициентов К1 по арендной плате за землю выявлено некорректное применение усреднённого показателя кадастровой стоимости земельного участка отнесенного к группе 14 «Земельные участки, занятые особо охраняемыми территориями и объектами, городскими лесами, скверами, парками, городскими садами» согласно Постановлению Правительства Мурманской области от 28.08.2012 N 425-ПП "Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов Мурманской области" что привело к завышенному значению К1. В целях недопущения снижения арендной платы за земли используемые базами отдыха (кемпингами), расположенные на особо охраняемых территориях и объектах обоснованный расчетный коэффициент К1 предложено утвердить равный значению 2,0.

- для обеспечения единого подхода исчисления арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена предложено в Проект решения включить нормы:

о размере пени, начисляемой за каждый день просрочки арендной плат;,

о порядке применения понижающего коэффициента (К2), для категории лиц, имеющих право на льготу по оплате арендной платы»;

о применении поправочного коэффициента К3 в размере прогнозируемого уровня инфляции, установленного федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период;

об установлении арендной платы в размере земельного налога в отношении земельных участков, используемых для социально значимых видов деятельности.

Все предложения КРК приняты при утверждении Проекта решения.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, иные вопросы, входящие в компетенцию КРК в отчетном периоде рассматривались на заседаниях комиссии по бюджету, финансам, экономике и муниципальной собственности Совета депутатов г. Полярные Зори.

5. Организация контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе проверок КРК

В целях контроля устранения нарушений, выявленных в ходе проверок в 2012 и 2013 году проведены проверки. Решения Совета депутатов города Полярные

Зори принятые, по отчетам контрольных мероприятий КРК сняты с контроля в связи с выполнением.

Установлено, что на контроле остается подпункт 3.1. пункта 3 Решения № 256 от 29.02.2012 «Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии по проверке эффективности использования муниципального имущества, ранее переданного в безвозмездное пользование» (не все объекты, находящиеся в реестре безвозмездного пользования переведены на возмездное использование). Мероприятия по мобилизации имеющихся резервов увеличения доходов за счет повышения эффективности использования имущества остаются не исполненными по объекту «помещение бывшего овощехранилища, расположенное по улице Промышленной дом 2/1» площадью 335,0 кв.м. На 01.02.2014 указанное помещение по прежнему используются межмуниципальным отделом МВД России «Полярнозоринский» на безвозмездной основе, недополученный доход бюджета от арендной платы составляет в год 289,6 тыс. рублей.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования за 2013 год.

В 2014 году в соответствии с планом работы Контрольно - ревизионной комиссии и руководствуясь статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ была проведена внешняя проверка годового отчета с подготовкой заключения об исполнении местного бюджета за 2013 год, в том числе внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: администрации города Полярные Зори, Финансового отдела администрации города Полярные Зори.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета проверена полнота, своевременность представления, правильность оформления годовой отчетности за 2013 год главных администраторов бюджетных средств, а также достоверность показателей годовых отчетов об исполнении местного бюджета. Кроме того, была проведена проверка выполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленными за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и другими нормативными правовыми актами.

Выявленные отдельные недостатки и нарушения, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении бюджетной отчетности и осуществлении ими бюджетных полномочий при исполнении бюджета, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Полярные Зори за 2013 год.

По фактам недостатков и нарушений, установленных в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности, КРК рекомендовало:

Финансовому отделу администрации города Полярные Зори:

- усилить контроль за соблюдением порядка составления и представления бюджетной отчетности;

- не допускать нарушений Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н.

Администрации города Полярные Зори (нарушение переходящее с 2012 года):

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н отразить в

текущем году на счете 120433000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" показатель участия в учреждении в сумме 503,4 тыс. рублей, равной балансовой стоимости недвижимого имущества, переданного в оперативное управление, подведомственного учреждения МБУ «Газета «Городское время».

Всем главным распорядителям бюджетных средств устранить нарушения и недостатки, допущенные при составлении бюджетной отчетности:

при формировании отчета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2014 год согласно пункту 161 Инструкции № 191н предоставить приложение к пояснительной записке (форма 0503162) «Сведения о результатах деятельности» о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из бюджета, установленных для них соответствующим главным распорядителем бюджетных средств, в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении.

При этом показатели Сведений (ф. 0503162) должны содержать информацию о результатах деятельности главного администратора средств местного бюджета, в том числе **о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений** в пределах предоставленных им субсидий из местного бюджета.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) следует привести анализ достижения запланированных результатов деятельности.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2013 год было направлено в Совет депутатов в срок до 1 мая (как установлено Бюджетным кодексом РФ).

7. Общие итоги контрольной деятельности

В 2014 году проведено 4 контрольных мероприятия, по результатам трех контрольных мероприятий установлен ряд нарушений, к основным из них следует отнести следующие:

7.1. По проверке финансово-хозяйственной деятельности Отдела образования администрации города Полярные Зори и подведомственных учреждений (Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания отдела образования администрации города Полярные Зори, Информационно-методический кабинет работников отдела образования администрации города Полярные Зори, Централизованная бухгалтерия отдела образования администрации города Полярные Зори)»

В нарушение законодательства Российской Федерации (статья 9.2. Федерального закона «О некоммерческих организациях», статья 69.2 Бюджетного кодекса РФ) финансирование проверяемых муниципальных бюджетных учреждений осуществлялось по бюджетной смете, несмотря на наличие в проверяемых муниципальных бюджетных учреждениях муниципальных заданий, утвержденных Отделом образования.

Расходы проверяемых муниципальных бюджетных учреждений «КХЭО», «ИМК РО», «ЦБ ОО», связанные с выполнением муниципального задания осуществлялись за счет средств, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Обеспечение

выполнения работ по информационно-методической поддержке, финансово-экономическому и хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию образовательных учреждений на 2013 год», утвержденной постановлением администрации города Полярные Зори от 13.11.2012 № 1205 (далее по тексту- Программа), мероприятия которой отражают виды основной деятельности указанных муниципальных бюджетных учреждений без указания конкретных мероприятий, запланированных учреждением на период 2013 года.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований проверяемых муниципальных бюджетных учреждений по Программе составило в сумме 35583,7 тыс. рублей или 100,0 % от годовых плановых ассигнований.

В 2013 году, муниципальным бюджетным учреждениям «КХЭО», «ИМК РО», «ЦБ ОО» объемы финансового обеспечения муниципальных заданий рассчитаны на выполнение работ, несмотря на то, что в Договорах о взаимодействии определен конкретный получатель, что позволяет сделать вывод о том, что объемы финансового обеспечения муниципальных заданий следовало рассчитывать исходя из предоставления услуги с учетом соответствующих нормативов, так как размер предоставляемой субсидии непосредственно связан с объемом оказываемых услуг.

В проверяемый период, в нарушение статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» финансово-хозяйственная деятельность МБУ «КХЭО» и МБУ «ИМК РО» осуществлялась без разработанной и утвержденной руководителями указанных учреждений учетной политики.

В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. части 3 статьи 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях», указывающего на обеспечение открытости и доступности плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляемого и утверждаемого в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, финансово-хозяйственная деятельность МБУ «КХЭО», МБУ «ИМК РО», МБУ «ЦБ ОО» осуществлялась в отсутствии Планов ФХД и в отсутствии принятого Отделом образования соответствующего порядка.

Отдельные нормативные правовые акты Администрации г.Полярные Зори, принятые в целях реализации Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", не соответствуют законодательству Российской Федерации, что нашло отражение в бездействии Отдела образования в части оформления правоотношений с подведомственными учреждениями.

7.2. По проверке использования средств местного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области» и Закона Мурманской области «Об отдельных гарантиях лицам, замещающим муниципальные должности» (в том числе расходов, связанных с приемом и увольнением муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, расходов, связанных со служебными командировками и проживанием, премированием сотрудников, и других расходов» установлено:

Отдельные пункты Положения об отделе муниципальной службы и кадров администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией и

должностной инструкции начальника указанного отдела не приведены в соответствие с федеральным законодательством, законами Мурманской области и муниципальными нормативными правовыми актами;

В нормативных правовых актах муниципального образования г.Полярные Зори, принятых в целях реализации законодательства о муниципальной службе допущены противоречия отдельных норм;

В муниципальном образовании не была принята программа мероприятий по формированию и подготовке резерва управленческих кадров, рекомендованная пунктом 3 постановления Губернатора Мурманской области «О программе мероприятий по формированию и подготовке управленческих кадров Мурманской области на 2011-2013 годы» от 06.04.2011 № 39-ПГ.

Допущены нарушения «Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела», утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 30.05.2005 N 609 при ведении личных дел муниципальных служащих.

Допущены нарушения Положения о порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальным служащим, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города Полярные Зори от 16.02.2011 № 131 (далее по тексту-Положение № 131) при присвоении классных чинов гражданам, имеющие классные чины государственной гражданской службы при поступлении на муниципальную службу в муниципальное образование г.Полярные Зори:

- в нарушение абзаца 4 пункта 7, вновь принятому муниципальному служащему присвоен классный чин без соблюдения установленного срока, при этом переплата средств местного бюджета составила сумму в размере 14407,2 рублей;

- в нарушение пункта 4 ведущему специалисту присвоен классный чин не соответствующий замещаемой должности муниципальной службы, переплата средств местного бюджета за 2013 год составила сумму в размере 17746,8 рублей.

Неправомерные расходы бюджетных средств в результате нарушения Положения № 131 составили сумму в размере 32154,0 рублей.

Администрацией г. Полярные Зори допущены нарушения Положения «О порядке, размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в органах местного самоуправления муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией», утвержденного решением Совета депутатов г. Полярные Зори от 14.11.2012 года № 334 при возмещении расходов по найму жилого помещения главе муниципального образования, в результате чего осуществлены сверхнормативные расходы бюджетных средств в сумме 5454,9 рублей:

- в нарушение пункта 2.1 возмещены расходы за проживание в городе Москва более 5000 рублей в сутки, сверхнормативная выплата составила 2100,0 рублей;

- в нарушение пункта 2.5 расходы за проживание на территории Белоруссии в городе Минске более 120 долларов США, сверхнормативная выплата составила 3354,9 рублей.

7.3. По проведению анализа работы администрации города Полярные Зори с подведомственной территорией по снижению расходов бюджета муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией в 2013 году на пустующие муниципальные помещения установлено:

Расходы средств местного бюджета на содержание пустующих жилых помещений в 2013 году составили сумму в размере 1404,0 тыс. рублей (план 1405,0 тыс. рублей), за 9 месяцев 2014 года в сумме 910 тыс. рублей (план 1718,0 тыс. рублей).

Расходы средств местного бюджета на содержание пустующих нежилых помещений в 2013 году составили сумму в размере 3072,5 тыс. рублей (план 5125,8 тыс. рублей), арендаторами возмещена сумма в размере 2018,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2014 года в сумме 1524,6 тыс. рублей (план 4567,0 тыс. рублей), арендаторами возмещена сумма в размере 1111,6 тыс. рублей.

МКУ «УГХ» произведено завышение оплаты суммы по счету-фактуре, предъявленному управляющей организацией ООО «Строй-Комплект», № 55 от 30.09.2013 года на 7234,79 рублей, из-за применения завышенного норматива потребления коммунальных услуг в размере 0,02949, расчетный норматив от установленной величины норматива составляет 0,02420 (0,03227/12*9).

МКУ «УГХ» произведено завышение оплаты суммы по счетам-фактурам, предъявленным управляющей организацией ООО «Строй-Комплект» № 52 от 30.09.2013; № 53 от 30.09.2013; № 62 от 30.11.2013 на 46,2 рубля и завышение на 9,5 рублей суммы 13754,5 рублей по счету-фактуре № 52 от 19.12.2012, оплаченного 12.05.2013 года, из-за неправомерно начисленных управляющей организацией сумм платы за пользование жилым помещением (плата за наем, «социальный найм»).

Не принята в отчетном периоде муниципальная целевая программа, основанная на вариантах использования пустующих муниципальных объектов, что не позволило значительно сократить их количество и расходы бюджетных средств на содержание.

Не достигнута цель № 1 Программы приоритетных целей деятельности Совета депутатов и администрации города Полярные Зори, утвержденной решением Совета депутатов от 18.01.2012 № 239, указывающая на отсутствие пустующих муниципальных объектов.

Неэффективные расходы бюджетных средств на содержание пустующих жилых помещений общей площадью 1124,8 кв.метров (из них в г. Полярные Зори в доме 4 по ул. Ломоносова 447,5 кв. метров, в Зашейке ул. Зашейковская д.4 кв. 2 – 42,9 кв. метров, в Африканде (ул. Советская д. 9: кв. 1 – 72,3 кв. метров, кв. 3 – 74,4 кв. метров), ул. Первомайская д. 2: кв. 3 – 46,7 кв. метров, кв. 5 – 34,7 кв. метров, кв. 6 – 46,2 кв. метров, ул. Привокзальная д. 1 «б» кв. 9 – 37,4 кв. метров)), отмеченных в Отчете КРК (2011 год), непригодных для распределения гражданам, состоящим на учете в получении благоустроенного жилья и нуждающимся в улучшении жилищных условий составляют в год сумму в размере 828,0 тыс.рублей. Расходы на содержание данных объектов из года в год увеличиваются (рост тарифов на ЖКУ, взносов в фонд капитального ремонта). В муниципальной программе «Эффективное использование, содержание и распоряжение муниципальным имуществом муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией», утвержденной постановлением Администрации

г.Полярные Зори от 11.11.2014 № 1375 не предусмотрены бюджетные средства на приведение пустующих муниципальных объектов как жилых, так и нежилых в надлежащее санитарное и техническое состояние в целях последующего их предоставления в пользование и (или) владение.

Выделение средств местного бюджета на содержание пустующих муниципальных объектов является вынужденной и неэффективной формой управления муниципальным имуществом.

7.4. В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства в Государственном автономном образовательном учреждении Мурманской области среднего профессионального образования «Полярнозоринский энергетический колледж» (на основании задания Прокуратуры города Полярные Зори в рамках мероприятий, определенных межведомственной рабочей группой по противодействию коррупции на территории муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией) нарушений бюджетного законодательства по использованию субсидий, выделенных из областного бюджета на выполнение государственного задания и целевых субсидий на выполнение программных мероприятий (иные цели) не выявлено.

8. Информационная и иная деятельность

В целях обеспечения гласности в деятельности Комиссии открыта страница на интернет-сайте администрации города. Отчеты о работе Контрольно-ревизионной комиссии размещены на интернет-сайте.

Работники КРК принимали участие в заседаниях Совета депутатов, постоянных комиссий Совета депутатов и комиссий администрации города. Принимали участие в работе Совета контрольно-счетных органов Мурманской области созданного при Счетной палате Мурманской области.

В 2014 году в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации разработаны два стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

В течение года осуществлялась подготовка писем на обращения граждан, юридических лиц.

9. Заключительная часть

1. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществленных КРК все более востребованы в комиссиях Совета депутатов города Полярные Зори при рассмотрении и принятии нормативно-правовых актов. С учетом предложений, изложенных в заключениях КРК, принято 12 решений Совета депутатов, в редакции КРК принято 7 нормативно-правовых актов.

Переработка КРК в новой редакции проектов нормативно-правовых актов направленных администрацией города Полярные Зори по установлению ставок по местным налогам, коэффициентов по арендным платежам обусловлена низким уровнем финансово-экономических обоснований. По иным проектам нормативно-правовых актов наличием множественных замечаний на несоответствие действующему законодательству.

Из общего количества мероприятий по поручениям Совета депутатов проведено 39 мероприятий, в том числе 2 контрольных и 37 экспертно-аналитических мероприятий. Схема поступления в КРК проектов решений Совета депутатов для подготовки заключений в 2014 году изменилась, теперь администрация направляет их в КРК до внесения в Совет депутатов,

соответственно заключение о выявлении нарушений и несоответствий действующему законодательству по проекту нормативно-правового акта направляется главе муниципального образования, для устранения нарушений, то есть для доработки.

2. В результате проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» были выявлены ряд недостатков и нарушений, которые устранены, администрацией города Полярные Зори, проект решения представлен к утверждению в Совет депутатов в измененной редакции с учетом замечаний и предложений КРК. Устранены все нарушения, изложенные в представлении по результатам экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования г. Полярные Зори с подведомственной территорией на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», представление снято с контроля.

3. Повысилось качество взаимодействия КРК с прокуратурой города Полярные Зори при проведении экспертизы проектов нормативно-правовых актов поступающих одновременно в КРК и в прокуратуру города Полярные Зори, в рабочем порядке со специалистами прокуратуры рассматриваются и согласовываются предложения, направленные на устранение нарушений бюджетного законодательства. Налажено сотрудничество и имеется взаимопонимание.

4. По результатам контрольных мероприятий для принятия мер по устранению выявленных нарушений отчеты с предложениями КРК по совершенствованию бюджетного процесса, повышению результативности бюджетных расходов направлены главе муниципального образования. По всем отчетам получена информация о принятых администрацией мерах по устранению нарушений и разрабатываемых нормативных правовых актах. В связи с устранением выявленных нарушений и недостатков, приведением в соответствие действующему законодательству нормативно-правовых актов в 2014 году сняты с контроля представления КРК и решения Совета депутатов, принятые по результатам рассмотрения отчетов о результатах контрольных мероприятий за период с 2012-2013 годы.

На контроле КРК остаются невыполненное администрацией города Полярные Зори решение Совета депутатов № 256 от 29.02.2012 «Об отчете Контрольно-ревизионной комиссии по проверке эффективности использования муниципального имущества, ранее переданного в безвозмездное пользование» (подпункт 3.1. пункта 3 Решения). Мероприятия по мобилизации имеющихся резервов увеличения доходов за счет повышения эффективности использования имущества не исполнены в части передачи объекта площадью 335,0 кв.м на возмездное использование, недополученный доход бюджета от арендной платы составляет ежегодно 289,6 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии

Л.Н. Александрова