

УТВЕРЖДЕН

решением Дорогобужской районной Думы
от 27.03.2013 № 8

**Отчет о деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области за 2012 год**

В соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ), решением Дорогобужской районной Думы от 29 февраля 2012 года № 9 «Об образовании Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее по тексту - Контрольно-ревизионная комиссия) образована с 1 марта 2012 года.

На основании решения Дорогобужской районной Думы от 25 апреля 2012 года № 26 с 10 мая 2012 года назначен председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

В отчетном периоде проводились мероприятия, связанные с подготовкой нормативных актов по организации и осуществлению деятельности Контрольно-ревизионной комиссии. Решением Дорогобужской районной Думы от 31 октября 2012 года № 66 назначен на должность аудитор Контрольно-ревизионной комиссии.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии, в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ, осуществлялась на основании плана работы, утвержденного 3 июля 2012 года.

Экспертно-аналитическая деятельность

В целях обеспечения деятельности по финансовому контролю одной из функций Контрольно-ревизионной комиссии является проведение экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджета муниципального района).

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности в 2012 году проведены следующие мероприятия:

- анализ отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1 полугодие 2012 года, 9 месяцев 2012 года;
- экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов и долгосрочных муниципальных целевых программ, проектов муниципальных правовых актов о

внесении изменений в утвержденные проекты долгосрочных муниципальных целевых программ;

- экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

- выполнение полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в соответствии с соглашениями, заключенными с представительными органами поселений.

Подготовлено 64 заключения по экспертно-аналитической деятельности, из них:

- 6 заключений по бюджету муниципального района, в том числе – 3 заключения на проекты решений о внесении изменений в решение Дорогобужской районной Думы от 14.12.2011 № 96 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

- 6 заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов;

- 37 заключений по результатам экспертизы проектов долгосрочных муниципальных целевых программ и изменений к ним;

- 2 заключения по результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов представительного органа Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области;

- 13 заключений на проекты решений представительных органов поселений о бюджетах поселений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Заключения на проекты нормативных правовых актов содержат следующие основные выводы:

- рекомендовать изложить в новой редакции – 1 заключение;

- рекомендовать для рассмотрения с учетом замечаний – 37 заключений;

- считать возможным к принятию – 11 заключений;

- принять за основу при утверждении – 1 заключение.

Среди замечаний содержатся указания на:

- технические ошибки;

- отражение в проектах изменений в программы, не всех вносимых изменений за период их действия;

- нечеткое формулирование содержания проблем и целей программ, применение специальных терминов, затрудняющих понимание их лицами, не обладающими профессиональными знаниями в соответствующей сфере деятельности;

- несоответствие форм паспортов долгосрочных муниципальных целевых программ Порядку принятия решения о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 02.10.2012 № 589;

- не соответствие дат и номеров законодательных актов, являющихся основанием для разработки муниципальных правовых актов;

- не соответствие общих объемов финансирования долгосрочных муниципальных целевых программ объемам финансирования по годам;
- не соответствие источников финансирования долгосрочных муниципальных целевых программ.

При внесении изменений в решение Дорогобужской районной Думы от 14.12.2011 № 96 «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в течение 2012 года общий объем доходов увеличился на 48 117,3 тыс. руб., общий объем расходов увеличился на 44 128,5 тыс. руб., дефицит уменьшился на 3 988,8 тыс. руб.

Характерными нарушениями, установленными при экспертизе проекта решения «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области», являются:

- не предоставление информации об исторической ценности объекта учебно-производственного здания 1890 года постройки;
- отсутствие информации о земельных участках, находящихся под зданиями, включенными в проект Прогнозного плана приватизации, отсутствие кадастровых паспортов на землю;
- не предоставление информации об использовании объектов, включенных в проект Прогнозного плана приватизации, в целях осуществления деятельности муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;
- отсутствие информации об общем объеме доходов от приватизации имущества муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;
- отсутствие оценочной и рыночной стоимости имущества подлежащего приватизации.

Характерным нарушением, установленным при экспертизе проекта решения «О бюджете муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» является несоответствие наименований долгосрочных муниципальных целевых программ в приложениях к проекту бюджета и в оценке эффективности реализации наименованиям утвержденных долгосрочных муниципальных целевых программ.

Характерными нарушениями, установленными при экспертизе проектов решений о бюджетах поселений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, являются:

- отсутствие утвержденных порядков отнесения расходов бюджетов поселений к целевым статьям и видам расходов;
- не соответствие информации в пояснительных записках к проектам бюджетов поселений проектам бюджетов поселений и приложениям к ним;
- отсутствие порядка принятия решений о разработке долгосрочных муниципальных целевых программ, их формирования и реализации;
- несоблюдение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части касающейся условно-утвержденных расходов, указанных в приложениях к проектам бюджетов;

- не соответствие наименований бюджетов поселений в приложениях к проектам бюджетов поселений;
- не соответствие наименований долгосрочных муниципальных целевых программ в приложениях к проекту бюджета наименованиям утвержденных долгосрочных муниципальных целевых программ;
- не соответствие наименований целевых статей;
- не соответствие применяемых кодов бюджетной классификации и наименований целевых статей Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180 н.

Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено 3 контрольных мероприятия в следующих организациях:

- Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области – проверка соблюдения порядка выделения и эффективного расходования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за 1 полугодие 2012 года;
- Муниципальное унитарное автотранспортное предприятие муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Транссервис» (далее – МУАТП «Транссервис») - проверка соблюдения установленного порядка использования муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального района, проверка соблюдения условий получения субсидий за счет средств бюджета муниципального района МУАТП «Транссервис» за 2011 год и 1 полугодие 2012 года;
- Муниципальное унитарное предприятие общественного питания муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Шанс» (далее – МУП ОП «Шанс») в части, касающейся деятельности муниципального унитарного предприятия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области «Продторг» (далее – МУП «Продторг») за 1 полугодие 2012 года.

Наиболее характерными нарушениями, установленными в ходе контрольных мероприятий, являются:

1. Нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации.

В указанной сфере допущены нарушения в части регистрации права хозяйственного ведения на нежилые помещения:

- МУАТП «Транссервис»;
- МУП «Продторг».

2. Нарушение требований Трудового кодекса Российской Федерации.

В указанной сфере допущены нарушения МУП «Продторг»:

- заработная плата не выплачивалась в установленный срок;
- отсутствуют подписи работников на экземплярах трудовых договоров, хранящихся у работодателя, подтверждающие получение второго экземпляра договора;

- в трудовых договорах не указаны сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика (для работодателей), условия оплаты труда работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

3. Нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В указанной сфере в проверяемых муниципальных унитарных предприятиях не проводилась инвентаризация основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год и при смене материально-ответственных лиц (увольнении и назначении директоров предприятия).

4. Нарушение требований Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В указанной сфере допущены нарушения МУП «Продторг»:

- не заключены договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «Продторг»;

- согласие на заключение договоров аренды дано Отделом по управлению имуществом МО «Дорогобужский район», а не Администрацией МО «Дорогобужский район»;

- часть объектов муниципальной собственности переданы в пользование МУП «Продторг» распоряжением Отдела по управлению имуществом МО «Дорогобужский район», а не Администрацией МО «Дорогобужский район».

В указанной сфере допущено нарушение МУАТП «Транссервис» - отсутствует согласие на отчуждение автобуса Неаплан 318 SND г/н 343 АВ.

5. Нарушение требований Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

В указанной сфере допущены нарушения МУП «Продторг»:

- не производилась оценка рыночной арендной платы части сдаваемых в аренду помещений;

- стоимость 1 кв.м. аренды в месяц, по оценке независимого оценщика, составила 197,34 руб., по договорам аренды на данном этаже помещения - 220,00 руб. и 350,00 руб.

В указанной сфере допущены нарушения МУАТП «Транссервис» - не производилась оценка рыночной арендной платы при заключении договоров аренды автобусов и билетной кассы.

6. Нарушение требований Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе».

В указанной сфере допущены нарушения МУП «Продторг» - не проводились торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности.

7. Нарушение требований Положения о порядке управления имуществом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 31.01.2007 № 1.

В указанной сфере допущены нарушения МУАТП «Транссервис» - отчуждение объектов собственности производилось без включения в прогнозный план приватизации имущества муниципального образования.

По результатам проведения контрольных мероприятий в адрес МУАТП «Транссервис» и МУП ОП «Шанс» направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлены в Дорогобужскую районную Думу и Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 07.08.2012 № 476 «О реорганизации муниципальных унитарных предприятий» реорганизовано МУП «Продторг» в форме присоединения к МУП ОП «Шанс».

Постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 28.08.2012 № 522 «О ликвидации муниципального унитарного автотранспортного предприятия муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области МУАТП «Транссервис» начат процесс ликвидации МУАТП «Транссервис» в срок до 01.04.2013.

Нормотворческая, методическая и текущая деятельность

На основании Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного решением Дорогобужской районной Думы от 01.02.2012 № 4, разработан регламент, содержащий направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, порядок ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные вопросы внутренней деятельности.

В соответствии с планом работы в отчетном году Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в работе постоянных комиссий, заседаний Дорогобужской районной Думы, по вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.

В 2012 году сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии принимали участие в Учредительной Конференции Совета контрольно-счетных органов Смоленской области. Контрольно-ревизионная комиссия с 10 октября 2012 года является членом Совета контрольно-счетных органов Смоленской области.

Информация о Контрольно-ревизионной комиссии, нормативные документы, план работы на 2012 год размещены на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования «Дорогобужский район»
Смоленской области

Т.М. Журавлева