

УТВЕРЖДЁН
распоряжением Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
ЗАТО г. Островной при Совете депутатов
ЗАТО г. Островной от 29.01.2015 № 3-Р

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального
образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов
ЗАТО г. Островной за 2014 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчётном периоде	5
3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности	6
4. Общие итоги контрольной деятельности	8
5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность	8
6. Основные задачи в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии	8

1. Общие положения

Отчёт о работе Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной за 2014 год (далее – Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 15.2 статьи 15 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), Стандартом организации деятельности «Порядок подготовки отчёта о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной», утверждённым распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 29.12.2014 № 6-Р (далее – СОД «Порядок подготовки отчёта о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии»).

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) образована в 2014 году в соответствии со статьями 26, 38 Устава муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – Устав ЗАТО г. Островной), решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-06 «Об образовании при Совете депутатов ЗАТО г. Островной Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной» утверждены структура и штатная численность Контрольно-ревизионной комиссии.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.10.2014 № 02-09 «О назначении председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной» назначен председатель Контрольно-ревизионной комиссии, приступивший к своим обязанностям 13 ноября 2014 года.

Контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной, входит в структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, образуется Советом депутатов ЗАТО г. Островной и подотчётна ему.

Контрольно-ревизионная комиссия не является юридическим лицом, но имеет печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба муниципального образования ЗАТО г. Островной. Контрольно-ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно в пределах полномочий, определённых Положением о Контрольно-ревизионной комиссии. Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия, принципы деятельности, гарантии статуса должностных лиц, формы осуществления полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, как органа внешнего муниципального финансового контроля, определены:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Законом Мурманской области от 12.04.2012 № 1463-01-ЗМО «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Мурманской области»;
- Уставом муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области;
- Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08.

Основными полномочиями Контрольно-ревизионной комиссии являются:

- контроль за исполнением бюджета ЗАТО г. Островной;
- экспертиза проектов решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной о бюджете на очередной год и на плановый период;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- контроль за законностью, результативностью использования средств местного бюджета;
- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет депутатов ЗАТО г. Островной и главе муниципального образования ЗАТО г. Островной,
- иные установленные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Объектами финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии являются органы местного самоуправления ЗАТО г. Островной, муниципальные органы, муниципальные учреждения, организации и унитарные предприятия муниципального образования ЗАТО г. Островной, а также иные организации, если они используют муниципальное имущество или получают субсидии, кредиты, гарантии за счёт средств бюджета ЗАТО г. Островной.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Островной, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО г. Островной, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-04, Контрольно-ревизионная комиссия является участником бюджетного процесса.

Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, СОД «Порядок подготовки отчёта о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии» установлено ежегодное предоставление Совету депутатов ЗАТО г. Островной отчёта о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в срок до 1 марта года, следующего за отчётным.

2. Основные показатели деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчётном периоде

Внешний муниципальный финансовый контроль в отчётном году осуществлялся в форме экспертно-аналитических мероприятий.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год не утверждался из-за назначения председателя Контрольно-ревизионной комиссии в конце отчётного года.

В связи с этим в 2014 году проводились организационно-методические мероприятия и экспертно-аналитическая деятельность.

Для организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчётном периоде:

1. В соответствии с полномочиями, установленными пунктом 3.1 статьи 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, в Совет депутатов ЗАТО г. Островной внесено два проекта нормативных правовых актов:

- об утверждении Порядка направления Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной запросов в проверяемые органы и организации (утверждён решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 27.11.2014 № 04-05);

- об утверждении Порядка включения в план работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной поручений Совета депутатов ЗАТО г. Островной, поручений, предложений и запросов главы муниципального образования ЗАТО г. Островной (утверждён решением Совета депутатов от 27.11.2014 № 04-04).

2. Разработаны и утверждены:

- Регламент Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной;

- Инструкция по делопроизводству в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной;

- Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

- Стандарт организации деятельности «Порядок подготовки отчёта о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной».

В 2014 году Контрольно-ревизионной комиссией проводился мониторинг и изучение материалов, размещённых на сайтах Счётной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счётных органов России (АКСОР), Контрольно-счётной палаты Мурманской области, в журнале «Вестник АКСОР»,

информационно-правовых системах, для их использования в практической работе.

Штат Контрольно-ревизионной комиссии укомплектован не полностью.

В отчётном периоде Контрольно-ревизионная комиссия принимала участие в заседаниях, рабочих совещаниях Совета депутатов ЗАТО г. Островной.

3. Общие итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках данного направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

- заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Экспертиза проекта бюджета проводилась на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов ЗАТО г. Островной. При подготовке заключения Контрольно-ревизионной комиссией использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и региональные нормативные правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной.

В результате проведённой экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» отмечено:

- в целом проект решения соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства и Положению о бюджетном процессе в ЗАТО г. Островной, сформирован без дефицита бюджета;

- в части прогнозирования поступлений налоговых доходов местного бюджета не соблюдены алгоритмы (формулы) расчётов по налогу на доходы физических лиц, налогу, взимаемой в связи с применением упрощённой системы налогообложения, утверждённых Методикой прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, утверждённой постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.07.2013 № 193, в том числе в части не использования отдельных показателей (не рассчитан объем погашения недоимки);

- не определён перечень главных администраторов, администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2016-2017 годы;

- не определён перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2016-2017 годы;

- перечень оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Островной требует корректировки;

- расходы местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов на 100,0 % сформированы в структуре муниципальных программ ЗАТО г. Островной (в «программном формате»). По четырём из восьми муниципальных программ проектом решения о бюджете были предусмотрены

бюджетные ассигнования в объёмах, превышающих объёмы финансового обеспечения, установленные в паспортах муниципальных программ.

В целях недопущения нарушения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные программы, объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации которых, установленный решением о бюджете, не соответствовали объёму финансирования, предусмотренному паспортами программ, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления решения в силу;

- в ходе анализа содержания реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной выявлено не исполнение отдельных положений пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ и пункта 5 статьи 5 Положения о бюджетном процессе;

- представленный расчёт размера субсидии из местного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок не соответствует требованиям раздела 3 Порядка предоставления автотранспортным организациям субсидий из местного бюджета на возмещение затрат в связи с организацией пассажирских перевозок на социально значимом маршруте ЗАТО г. Островной, утверждённого решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 06.04.2011 № 38-14 (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.06.2014 № 94-03). В связи с этим дать оценку достоверности предлагаемых к утверждению объёмов расходов, необходимых для исполнения расходных обязательств местного бюджета не представлялся возможным;

- не представлен расчёт в соответствии с Правилами расчета размера ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Островной Мурманской области на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог муниципального значения (далее – Правила), утверждёнными решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.08.2011 № 44-02. Контрольно-ревизионная комиссия обратила внимание на излишне предусмотренные средства в 2015 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на содержание автомобильных дорог муниципального значения;

- установленный объём дорожного фонда подлежит корректировке на сумму административных штрафов в области дорожного движения;

- не определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), чем не исполнены требования пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- необходимо изменить целевую статью расходов по субвенции, выделенной на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области»;

- необходимо внести изменения в муниципальную программу «Развитие образования ЗАТО г. Островной на 2015-2017 годы» путём изменения наименования подпрограммы «Обеспечение хозяйственно-эксплуатационного обслуживания учреждений системы образования и культуры ЗАТО г. Островной

на 2015-2017 годы» в связи с включением в данную подпрограмму расходов по мероприятиям в области молодежной политики, а также расходов на проведение мероприятий для детей и молодежи в области образования (внешкольные мероприятия), либо необходимо разработать дополнительную подпрограмму, включающую вышеуказанные расходы;

- в соответствии со статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, упорядочения расхода канцелярских принадлежностей, расходных материалов к оргтехнике, моющих средств, материалов, инструмента и инвентаря, используемых в процессе деятельности учреждения (организации), рекомендовано разработать нормы расхода вышеуказанных материальных запасов. Также рекомендовано пересмотреть утверждённые нормативные правовые акты органов местного самоуправления, устанавливающие нормативную предельную численность работников учреждений (организаций).

Контрольно-ревизионной комиссией предлагалось учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

4. Общие итоги контрольной деятельности

Контрольные мероприятия в 2014 году не проводились.

5. Информационная, организационно-техническая и иная деятельность

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях реализации доступа к информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной создан раздел «Контрольно-ревизионная комиссия» (www.zato-ostrov.ru).

На сайте размещена информация о Контрольно-ревизионной комиссии: её адрес, контактный телефон, электронная почта, план работы на текущий календарный год, нормативные правовые акты, которыми руководствуется Контрольно-ревизионная комиссия при исполнении своих полномочий. Кроме того, на сайте размещено заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». В дальнейшем, после рассмотрения Советом депутатов ЗАТО г. Островной, на сайте будут размещаться ежегодные отчёты о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, отчёты о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. Основные задачи в деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

Планируемые к проведению мероприятия в текущем году, а также полномочия Контрольно-ревизионной комиссии, установленные Положением о Контрольно-ревизионной комиссии определяют направления и задачи для

дальнейшей деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, к которым на ближайшую перспективу следует отнести:

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования ЗАТО г. Островной и эффективным её использованием;
- проведение аудита эффективности в сфере закупок;
- выявление системных ошибок в вопросах использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования ЗАТО г. Островной, внесение конструктивных предложений органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной в части приведения нормативной правовой базы в соответствие с требованиями законодательства;
- соотнесение вносимых изменений в план работы (корректировка плана) с актуальностью тем проводимых мероприятий;
- укрепление взаимодействия с Советом депутатов ЗАТО г. Островной и Администрацией ЗАТО г. Островной путём применения практики рассмотрения результатов проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с руководителями проверяемых муниципальных органов (организаций) в целях привлечения внимания к важнейшим проблемам и недостаткам в бюджетном процессе и действенной реализации предложений по результатам проведённых мероприятий;
- организацию взаимодействия с Контрольно-счётной палатой Мурманской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований;
- совершенствование действующих и разработку новых стандартов для обеспечения методологической базы исполнения полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, совершенствование информационного обеспечения проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель Контрольно-
ревизионной комиссии

А.Р. Насырова