

ОТЧЕТ

о деятельности ревизионной комиссии города Игарки за 2018 год

Ревизионная комиссия города Игарки (далее по тексту ревизионная комиссия) свою деятельность в 2018 году осуществляла, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации и Красноярского края и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления:

- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Уставом муниципального образования город Игарка;
- Положением «О ревизионной комиссии города Игарки» утвержденным Решением Игарского городского Совета депутатов от 25.01.2018 № 59-310.

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации ревизионная комиссия осуществляла предварительный, текущий и последующий финансовый контроль, представляющий собой систему непрерывного контрольного процесса в соответствии с годовым планом деятельности ревизионной комиссии на 2018 год, утвержденным распоряжением председателя ревизионной комиссии от 12.12.2017 года № 17-р «Об утверждении плана деятельности ревизионной комиссии города Игарки на 2018 год».

План деятельности ревизионной комиссии сформирован исходя из необходимости решения задач, поставленных перед органом внешнего финансового муниципального контроля, с учетом предложений Игарского городского Совета депутатов и администрации города Игарки.

Результаты контрольных мероприятий

В отчетном году ревизионной комиссией проведено 4 контрольных мероприятий, которыми охвачено 3 объекта:

I. «Проверка финансовой деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Игарского городского центр физической культуры и спорта» за период с 01.05.2015 по 30.04.2018 гг. ».

Контрольное мероприятие проводилось совместно с администрацией города Игарки, в соответствии с Распоряжением главы города от 14.05.2018 № 68-р/ах была создана рабочая группа для проведения контрольного мероприятия.

На общем собрании рабочей группы была составлена программа проведения проверки, в соответствии с которой определен блок работы Ревизионной комиссии города Игарки:

- проверка соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам;
- проверка структуры приказа об учетной политики учреждения;
- проверка соответствия выбранных учреждением методов оценки учета активов и обязательств действующим Положениям по бухгалтерскому учету;
- проверка соблюдения допущений имущественной обособленности;
- проверка правомерности внесенных изменений в учетную политику.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Учетная политика учреждения является неактуальной:

- содержит ссылки на нормативно-правовые документы, утратившие силу в связи с принятием новых нормативно-правовых документов;
- содержит указания на применение данной учетной политики только в 2014 году.

2. Отсутствует приказ руководителя определяющий перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

3. Выявлены систематические нарушения положений учетной политики учреждения:

- регистры бухгалтерского учета не представлены к проверке (таким образом сделать вывод о соответствии порядка ведения и достоверности информации регистров бухгалтерского учета не представляется возможным);
- бюджетный учёт в учреждении ведется вручную без использования специального программного продукта;
- не соблюдается порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- постоянно действующая инвентаризационная комиссия в учреждении не создана;
- установленные сроки проведения инвентаризации активов и обязательств не соблюдаются, в проверяемом периоде деятельности инвентаризация не проводилась;
- не утверждены составы постоянно действующих комиссий.

4. Бюджетный учет по учету материальных запасов ведется ручным способом, с нарушением Инструкции №157н:

- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется;
- отсутствует комиссия по принятию к учету и списанию материальных запасов.

5. Отсутствуют договора о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с материально-ответственными лицами.

6. Внутренний финансовый контроль в учреждении не проводится.

7. Применяемая в учреждении методика бухгалтерского учета не соответствует действующим нормативным документам.

8. В представленной к проверке годовой отчетности МБУ «ИГЦФКиС» за 2015-2017 гг. в активе баланса представлено только имущество, находящееся в собственности организации. (принцип соблюдения допущений имущественной обособленности - соблюдается), однако сведения, включенные в годовую отчетность, не являются достоверными в связи с нарушением п. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34 н, в соответствии с которым инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация провести обязана.

II. Проверка соблюдения условий предоставления и эффективного использования денежных средств, переданных в бюджет города Игарки по договорам пожертвования, за период с 2016 - 2017 гг.

Цели контрольного мероприятия:

- проверка соответствия порядка приема безвозмездных поступлений, учета и отчетности использования, действующему законодательству;
- проверка соответствия порядка расходования безвозмездных поступлений, действующему законодательству;
- проверка соблюдения условий предоставления денежных средств, переданных в бюджет города Игарки по договорам пожертвования.
- проверка эффективного использования денежных средств, переданных в бюджет города Игарки по договорам пожертвования.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Для регулирования зачисления и расходования добровольных пожертвований от физических и юридических в бюджет муниципального образования, в соответствии со ст. 124, 125, 582 Гражданского кодекса РФ, ст. 41, 47 Бюджетного кодекса РФ, ст. 251 Налогового кодекса РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", разделом 1 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", необходимо разработать порядок привлечения, расходования и учета безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц.

Данный порядок не разработан в администрации города Игарки.

2. Безвозмездные поступления зачисляются в доход местного бюджета, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в г. Игарке.

3. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65 н, для учета добровольных поступлений от физических и юридических лиц в бюджете МО г. Игарка применяется код бюджетной классификации 000 2 07 00000 00 0000 000

"Прочие безвозмездные поступления" с применением соответствующих статей, подстатей, элементов доходов бюджетов.

4. Поступление и расходование средств безвозмездных поступлений отражается в бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и бюджетной отчетности муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации.

5. Учет безвозмездных поступлений осуществляется обособленно в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 582 ГК Российской Федерации.

6. Сумма денежных средств, полученных по договору пожертвования и используемых в указанных жертвователем целях, не облагается налогом на прибыль в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 251 НК Российской Федерации.

7. Условия предоставления денежных средств, переданных в бюджет города Игарки по договорам пожертвования, соблюдаются.

По результатам контрольного мероприятия в администрацию города Игарки направлено представление об устранении выявленных нарушений. Указанное представление исполнено в установленные сроки.

III. Выборочная проверка финансовой-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Многоотраслевой энергопромышленный комплекс» в части начисления и выплаты заработной платы работнику С. за весь период ее работы.

Основание для проведения проверки: Распоряжение главы города Игарки Никитина Евгения Владимировича от 14.11.2018 № 95-р/од.

Вопросы проверки:

- наличие локальных нормативно правовых актов, регламентирующих оплату труда, проверка на соблюдение требований действующего трудового законодательства.

- проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы Сбытовой Ольге Владимировне.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Представленный к проверке правовой акт (коллективный договор), регулирующий социально-трудовые отношения между работодателем и работниками ООО «Энергопром», не распространяет свое действие на правоотношения, возникшие в проверяемом периоде с 01.10.2017 - 01.10.2018 г., т. к. прекращает свое действие 15.10.2016 г. на основании дополнительного соглашения №1 к коллективному договору (2012 - 2015 г.).

2. Положение о премировании работников ООО «Энергопром» на 2017 - 18 год (проверяемый период) не представлено.

3. Представленный к проверке срочный трудовой договор, заключенный между ООО «Энергопром» и Сбытовой Ольгой Владимировной, составлен с нарушением ст. 59 ТК РФ.

4. В журнал регистрации трудовых договоров запись о заключении срочного трудового договора не вносилась.

5. Дополнительные соглашения к срочному трудовому договору не представлены к проверке

6. Приказ «о приеме работника» в соответствии с заключенным трудовым договором не представлен к проверке.

7. Должностная инструкция по должности «Финансовый директор» не представлена к проверке.

8. Документы, на основании которых Сбытова Ольга Владимировна 13.02.2018 г. снята с должности генерального директора и переведена на должность «Финансового директора», не представлены к проверке.

9. Анализ представленных первичных платежных документов, реестра денежных средств с результатами зачислений за период с 01.2018 - 10.2018 г. и лицевой карточки сотрудника за 2017-2018 гг. показал, что начисления и выплаты Сбытовой Ольге Владимировне в период с 01.10.2017 по 01.10.2018 г. производились не правомерно и необоснованно.

Акт по результатам проверки направлен в правоохранительные органы.

IV. Проверка реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена за 2017 год.

Цели контрольного мероприятия:

- оценка полноты и необходимости совершенствования нормативной базы по вопросам распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками, собственность на которые не разграничена;

- оценка выполнения администраторами неналоговых доходов, полномочий при прогнозировании, учете и контроле полноты и своевременности поступления денежных средств, от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена, в бюджет города за 2017 год;

- проверка организации учета платежей от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена за 2017 год;

- проверка достоверности учета поступающих платежей в разрезе плательщиков (на основании первичных расчетных документов);

- проверка мер по обеспечению соблюдения установленного порядка перечисления платежей в муниципальный бюджет;

- проверка исполнения программы приватизации муниципального имущества в 2017 году.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Муниципальная нормативная правовая база по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом требует изменений и доработки.

2. «Реестр казенного имущества» в 2017 г. велся в электронном виде (таблицы в программе «Microsoft Excel»), на бумажном носителе реестр не представлен.

3. Реестр казенного имущества ведется с нарушениями Положения о муниципальной казне утвержденным Решением Игарского городского Совета депутатов от 14.03.2002 № 11-70.

4. Реестр имущества муниципальной собственности муниципального образования город Игарка, в проверяемом периоде, велся в электронном (табличном) виде с применением специального программного обеспечения (система автоматизированного учета муниципального имущества "SAUMI").

Версия программного обеспечения "SAUMI", используемого главным специалистом (Отдела бухгалтерского учета, отчетности и управления муниципальной собственностью), последний раз обновлялась в 2009 году, что не позволяет вести учет муниципального имущества в актуальной, в соответствии с требованиями действующего законодательства, форме.

5. Согласно п. 5 Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" «Реестры ведутся на бумажных и электронных носителях. В случае несоответствия информации на указанных носителях приоритет имеет информация на бумажных носителях». Но тем не менее бумажный носитель информации о реестре за 2017 год отделом бухгалтерского учета, отчетности и управления муниципальной собственностью не представлен.

6. В составе имущества муниципальной казны по состоянию на 01.01.2018 года учтено недвижимое имущество на сумму 1 047 724 055,67 рублей, разница между первоначальной и остаточной стоимостью составляет 714 934,00 рубля.

Амортизация недвижимого имущества в составе казны начислена в сумме 26 686 091,96 рубль.

7. Движимое имущество в составе казны по состоянию на 01.01.2018 года учтено в сумме 6 759 508 204,70 рубля, поступление составило 16 530 261,79 рубль.

Выбытие движимого имущества в 2017 году составило 899 360,62 рублей, амортизация движимого имущества составляет 25 462 980,97 рублей.

8. Проведено аукционов:

- Аукцион на право заключения договора аренды движимого имущества (1 аукцион);

- Открытых аукционов на право безвозмездного пользования имуществом (4 аукциона).

9. Порядок ведения реестра договоров аренды муниципального имущества не разработан в администрации города Игарки, в проверяемом периоде реестр велся в электронном виде (без применения специального программного обеспечения), в табличной форме через программу «Microsoft Excel».

10. Представленный к проверке реестр договоров аренды муниципального имущества не соответствует требованиям, установленным в п. 4.2 Положения об аренде имущества, находящегося в собственности муниципального образования г. Игарки, и методик определения арендной платы за пользование зданиями, сооружениями, нежилыми помещениями и движимым имуществом муниципальной собственности, утвержденного решением Игарского городского Совета депутатов от 03.05.2012 № 27-158.

11. В нарушение п. 2 ст. 39 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования город Игарка, не представлен к проверке ежегодный отчет администрации города перед Советом депутатов о результатах осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества.

12. В 2017 году проводились мероприятия по взысканию дебиторской задолженности городского бюджета в части арендных платежей за использование муниципального имущества через арбитражные суды.

В целях проверки выполнения договорных обязательств администрация города Игарки провела инвентаризацию оплаты пени за несвоевременные перечисления арендной платы. Предъявлены претензии 14-ти арендаторам. Девять арендаторов погасили пени на задолженность по арендной плате.

13. В нарушение пункта 7.1 раздела 7 администрацией города Игарки в срок до 01.03.2018 г. не представлен отчет о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2017 год в Игарский городской Совет депутатов.

14. Программа приватизации за 2017 год не выполнена.

15. Не в полной мере осуществляется контроль за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества.

16. Отсутствие Положения об «Отделе бухгалтерского учета, отчетности и управления муниципальной собственностью» значительно усложняет порядок образования, права, обязанностей, ответственности и организации работы структурного подразделения, а также его взаимодействие с другими подразделениями и должностными лицами.

С целью контроля, за устранением выявленных нарушений, в плане деятельности ревизионной комиссии города Игарки на 2019 год предусмотрено контрольное мероприятие «Аудит эффективности муниципального имущества».

В соответствии с положением о ревизионной комиссии города Игарки отчеты о результатах контрольных мероприятий были направлены главе города и председателю Игарского городского Совета депутатов.

В соответствии с решением Игарского городского Совета депутатов «О Порядке организации доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Игарка», направлены письма в адрес администрации города с просьбой разместить отчеты, о результатах контрольных мероприятий, в сети «Интернет» на официальном сайте администрации города Игарки, тематический раздел ревизионной комиссии города Игарки.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Функция предварительного, текущего и последующего контроля реализуется ревизионной комиссией через ее экспертно-аналитическую деятельность. В рамках экспертно-аналитической деятельности осуществляются:

- экспертиза решения о городском бюджете, о внесении изменений в городской бюджет;
- финансово-экономическая экспертиза проектов решений Игарского городского Совета депутатов, иных нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета;

В 2018 году ревизионной комиссией проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий.

Важнейшей составной частью деятельности ревизионной комиссии является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении городского бюджета, а также на проект решения Игарского городского Совета депутатов о городском бюджете на соответствующий год и плановый период.

Заключение на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2017 год подготовлено с целью определения полноты поступления доходов и иных платежей в городской бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита городского бюджета, фактического расходования средств городского бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Игарского городского Совета депутатов.

Заключение на проект решения Игарского городского Совета депутатов «О городском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено с целью обоснованности доходных и расходных статей городского бюджета, размера долговых обязательств и дефицита городского бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству.

Кроме того, в рамках предварительного и текущего контроля, в течение 2018 года подготовлено 7 заключений на проекты решений Игарского городского Совета депутатов.

В рамках предварительного контроля проектов муниципальных правовых актов города Игарки ревизионной комиссией подготовлены 5 заключений:

- к проекту решения Игарского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Игарского городского Совета депутатов от 26.03.2012 № 26-150 «Об утверждении Положения об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих муниципального образования город Игарка»;

- к проекту решения Игарского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Игарского городского Совета депутатов от 16.06.2016 № 34-183 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в городе Игарке и работающих в организациях, финансируемых за счет средств городского бюджета»» (2 заключения);

- к проекту решения Игарского городского Совета депутатов «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Игарки и работников органов местного самоуправления, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими, финансируемых за счет средств городского бюджета»;

- к проекту решения Игарского городского Совета депутатов «О налоге на имущество физических лиц».

В рамках текущего контроля ревизионной комиссией подготовлены 2 заключения:

- на отчет об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2018 года;
- на отчет об исполнении городского бюджета за 3 квартал 2018 года.

При обнаружении в проектах решений противоречий действующему законодательству, замечания ревизионной комиссии учитывались депутатами при принятии проектов нормативных правовых актов.

Организационные мероприятия

Реализация организационных мероприятий ревизионной комиссии в 2018 году осуществлялось в виде:

- участия в работе 9 сессий Игарского городского Совета депутата, в заседаниях постоянных комиссий городского Совета депутатов, в публичных слушаниях.

- контроля за исполнением представлений ревизионной комиссии;

- подготовки годового плана деятельности ревизионной комиссии;
- подготовки проектов решений Игарского городского Совета депутатов в пределах компетенции ревизионной комиссии;
- иных мероприятий в рамках полномочий ревизионной комиссии в соответствии с Уставом муниципального образования город Игарка, Положением о ревизионной комиссии города Игарки.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» за отчетный период проводилась работа по повышению квалификации специалистов ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия всегда стремится к тому, чтобы материалы проведенных проверок и экспертиз являлись для депутатов Игарского городского Совета депутатов и администрации города Игарки одним из источников объективной информации о финансовом состоянии городского бюджета, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом.