

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-ревизионного отдела Финансового
управления
МО "Котлас" за 2013г.

В соответствии с пунктом 3.3. Положения о Контрольно-ревизионном отделе Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас», утвержденного распоряжением заместителя Главы администрации МО «Котлас», начальника Финансового управления МО «Котлас» от 12.01.2012 № 12, в 2013 году Контрольно-ревизионный отдел Финансового управления МО «Котлас» осуществлял:

- последующий контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Котлас»;
- финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджета муниципального образования «Котлас»;
- направление представлений муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, получателям средств бюджета муниципального образования «Котлас».

Штатная численность Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО "Котлас" по состоянию на 01 января 2013 года составляла 4 специалиста. Все работники отдела имеют высшее экономическое образование. В 2013 году 2 работника отдела прошли обучение по программе «Управление закупок».

В 2013 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 37 ревизий и проверок (в том числе 1 проверка устранения нарушений и недостатков), из них:

- 32 ревизии (проверки) проведены в соответствии с планом контрольно-ревизионных мероприятий Финансового управления МО "Котлас" на 2013 год, утвержденным распоряжением администрации МО "Котлас" от 24.12.2012 № 697-р (с учетом внесенных изменений распоряжением от 26.12.2013 № 653-р);

- 5 проверок проведено вне плана (1 по поручению начальника Финансового управления МО «Котлас», 3 по поручению Главы МО «Котлас», 1 по обращению Котласской межрайонной прокуратуры и Комитета по образованию, опеке и попечительству Управления по социальным вопросам администрации МО «Котлас»).

Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО "Котлас" охвачено ревизиями (проверками) 23 муниципальных бюджетных учреждения, 3 муниципальных предприятия, 3 индивидуальных предпринимателя – получателя субсидий из бюджета МО «Котлас».

По состоянию на 01 января 2013 года общее количество бюджетополучателей составляло 7, количество муниципальных бюджетных

учреждений – 62, количество муниципальных автономных учреждений – 2, количество муниципальных предприятий – 8. То есть ревизиями (проверками) охвачено 32,4% бюджетополучателей, муниципальных бюджетных и автономных учреждений. Данные о проведенных контрольно-ревизионных мероприятиях представлены в таблице №1.

Таблица №1

№ п/п	Сокращенное наименование организации	Вид контрольно-ревизионного мероприятия
1	Муниципальное предприятие муниципального образования "Котлас" "Объединение котельных и тепловых сетей"	проверка целевого использования средств, получаемых в результате установления надбавки к тарифам для потребителей услуг тепловой энергии на реализацию инвестиционной программы Муниципального предприятия МО "Котлас" "Объединение котельных и тепловых сетей" "Улучшение качества теплоснабжения и горячего водоснабжения г.Котласа на 2010-2012 годы"
2	Муниципальное предприятие "Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства поселка Вычегодский"	проверка целевого использования средств, получаемых в результате установления надбавки к тарифам для потребителей услуг тепловой энергии на реализацию инвестиционной программы Муниципального предприятия "Производственное управление жилищно-коммунального хозяйства поселка Вычегодский" "Развитие системы теплоснабжения района котельной № 3 пос.Вычегодский МО "Котлас" на 2010-2012 годы
3	Муниципальное предприятие "Горводоканал"	проверка целевого использования средств, получаемых в результате установления надбавки к тарифам для потребителей услуг водоснабжения, водоотведения на реализацию инвестиционной программы муниципального предприятия "Горводоканал" "Улучшение качества очистки и обеззараживания питьевой воды и сточных вод на 2010-2012 годы"
4	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 18 "Сказка"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО"Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
5	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 1"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
6	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 5"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
7	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 4"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
8	Муниципальное учреждение культуры "Котласский Дворец культуры"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО"Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
9	ИП Колупаева Л.Н.	проверка целевого использования средств бюджета МО"Котлас", выделенных на возмещение убытков, возникающих в результате регулирования органами местного самоуправления МО "Котлас" тарифов по услуге по помывке в общем отделении муниципальных бань, полнота и достоверность отчетности
10	ИП Болдин И.А.	
11	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 28	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО"Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
12	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 22	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО"Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
13	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 75"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО"Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
14	ИП Головкина Е.Ю.	проверка целевого использования средств бюджета МО"Котлас", выделенных на возмещение убытков, возникающих в результате регулирования органами местного самоуправления МО "Котлас" тарифов по услуге по помывке в общем отделении муниципальных бань, полнота и достоверность отчетности

15	Муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования «Котлас» «Информационный расчетный центр»	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО "Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
16	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 7"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО "Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
17	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 91"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
18	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 91"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на капитальный и текущий ремонт по Ведомственной целевой программе "Развитие образования МО "Котлас" на 2011г.-2015г."
19	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 91"	проверка целевого использования средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт по целевой программе "Модернизация региональных систем общего образования"
20	Муниципальное общеобразовательное учреждение "Основная общеобразовательная школа № 12"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
21	МДОУ Детский сад № 29 "Василек"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на капитальный и текущий ремонт по Ведомственной целевой программе "Развитие образования МО "Котлас" на 2011г.-2015г."
22	МДОУ Детский сад № 165 "Колокольчик"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на капитальный и текущий ремонт по Ведомственной целевой программе "Развитие образования МО "Котлас" на 2011г.-2015г."
23	МОУ "Общеобразовательный лицей № 3"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных по целевой программе МО "Котлас" "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования "Котлас" на 2012-2015 годы"
24	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 12"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных по целевой программе МО "Котлас" "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования "Котлас" на 2012-2015 годы"
25	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 4"	
26	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 18"	
27	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 76"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
28	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 76 "	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных по целевой программе МО "Котлас" "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования "Котлас" на 2012-2015 годы"
29	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 17"	
30	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 82"	
31	МУ "Спортивный клуб "Салют"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО "Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности
32	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 4 им. Гагарина"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных по целевой программе МО "Котлас" "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования "Котлас" на 2012-2015 годы"
33	МОУ ДОД "Детский сад № 12 "Теремок"	проверка целевого использования средств бюджета МО "Котлас", выделенных на капитальный и текущий ремонт по Ведомственной целевой программе "Развитие образования МО "Котлас" на 2011г.-2015г."
34	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 91"	проверка выполнения Представления по устранению нарушений, выявленных целевой проверкой использования средств, выделенных на социальную поддержку воспитанников и обучающихся, полнота и достоверность отчетности
35	МОУ "Средняя общеобразовательная школа № 17"	проверка правильности начисления отпускных и оплата проезда к месту отдыха Пономаревой Е.В.
36	МП "Горводоканал"	проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
37	МУК "Вычегодский ДК"	проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета МО "Котлас", правомерность и эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, полнота и достоверность отчетности

Ревизиями (проверками) в 2013 году было охвачено 240 411,6 тыс.руб. финансовых средств, в т.ч.:

- средств бюджета МО «Котлас» - 179 788,4 тыс.руб., из них профинансированных в 2011 году - 3 817,1 тыс.руб., в 2012 году – 157 215,1 тыс.руб., в 2013 году – 18 756,2 тыс.руб.;

- внебюджетных средств – 60 623,2 тыс. руб., из них полученных в 2010 году – 4 796,3 тыс.руб., в 2011 году – 2 759,8 тыс.руб., в 2012 году – 53 067,1 тыс.руб.

Общее количество ревизий и проверок, которыми выявлены нарушения в финансово-бюджетной сфере составило 35 или 94,6 % от общего их числа.

В результате ревизий (проверок) выявлено финансовых нарушений на сумму 192 648,4 тыс.руб. (в 2012г. - 222 464,7 тыс. руб.), в т.ч. в расходовании бюджетных средств на сумму 154 504,1 тыс.руб. (в 2012г. - 195 194,9 тыс. руб.) или 86,0 % охваченных ревизиями (проверками) средств, в расходовании внебюджетных средств на сумму 38 144,3 тыс.руб. (в 2012г. - 27 269,8 тыс. руб.) или 63,0 % охваченных средств.

Структура выявленных нарушений законодательства и других нормативных правовых актов в финансово-бюджетной сфере приведена в таблице № 2:

Таблица № 2

Вид нарушения	Общая сумма нарушений		В т.ч. в использовании средств бюджета	
	сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
1. Нецелевое использование бюджетных и внебюджетных средств	10102,8	5,24	582,1	0,37
2. Неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств	9888,3	5,13	2357,4	1,53
3. Недостача денежных средств и бланков строгой отчетности	504,3	0,26	425,3	0,27
4. Недостача материальных ресурсов	1319,9	0,69	1319,9	0,85
5. Недопоступление платежей в бюджет	2252,1	1,17	952,9	0,62
6. Недопоступление доходов в учреждение (предприятие)	6015,4	3,12	3176,5	2,06
7. Неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов	12355,0	6,41	7432,6	4,81

8. Нарушения в учете (приписки, искажение отчетных данных, нарушения правил ведения бухгалтерского учета)	136790,5	71,01	125010,5	80,91
9. Нарушения правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами	92,6	0,05	78,0	0,05
10. Нарушения бюджетного законодательства (несоответствие содержания проведенной операции коду бюджетной классификации)	13140,1	6,82	13067,5	8,46
11. Прочие нарушения (не поданы сведения о муниципальном имуществе в КУИ, не предъявлены финансовые санкции поставщикам, приобретение продуктов питания, запрещенных к реализации)	187,4	0,1	101,4	0,07
Общая сумма нарушений:	192648,4	100,00	154504,1	100,00

По результатам проведенных ревизий (проверок) в учреждения (предприятия) направлено 35 представлений для устранения выявленных нарушений и недостатков. В органы, осуществляющие функции, полномочия учредителей, главным распорядителям направлено 52 письма.

Материалы 5 ревизий (проверок), из них по инициативе Финансового управления МО «Котлас» - 2, в 2013 году переданы в ОМВД "Котласский".

В результате применения всех форм устранения нарушений объектами контроля устранено, исправлено нарушений на общую сумму 110665,5 тыс. руб. или 57,44 % от суммы выявленных нарушений (в 2012-48,4%), в т.ч. бюджетных средств на сумму 107 326,4 тыс.руб., внебюджетных на 3 339,1 тыс.руб. Кроме того в 2013 году устранено финансовых нарушений, выявленных до 2013 года, на сумму 36 192,8 тыс.руб., в т.ч. бюджетных средств на сумму 32 343,3 тыс.руб., внебюджетных на 3 849,5 тыс.руб. С учетом устранения нарушений по проверкам прошлых лет процент устранения нарушений составил 76,23%. Из общей суммы устраненных нарушений в 2013 году перечислено денежных средств в бюджет МО «Котлас» на сумму 631,7 тыс. руб. (по проверкам 2013 года – 618,8 тыс.руб., по проверкам прошлых лет – 12,9 тыс.руб.), в бюджет Архангельской области 224,6 тыс.руб. (по проверкам 2013 года – 224,4 тыс.руб., по проверкам прошлых лет – 0,2 тыс.руб.).

В 2013 году по результатам ревизий (проверок) привлечено к дисциплинарной ответственности - 14 человек (по проверкам 2013 года – 10 чел., по переходящей проверке с 2012 года – 4).

Начальник Контрольно-ревизионного отдела
Финансового управления МО "Котлас"

Е.Е.Вельган