



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НЕЛИДОВСКИЙ РАЙОН» ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
(РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МО «НЕЛИДОВСКИЙ РАЙОН»)**

пл. Ленина, д. 3, г. Нелидово Тверской области, 172521, тел./факс: (48266) 5-34-65, E-mail: revcomnel@mail.ru

ОТЧЕТ

**о деятельности ревизионной комиссии муниципального образования
«Нелидовский район» Тверской области в 2012 году**

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области в 2012 году (далее - Отчет) подготовлен и направляется на рассмотрение в Собрание депутатов Нелидовского района в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и пунктом 21.2 Положения о ревизионной комиссии муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, утвержденного решением Собрания депутатов Нелидовского района 24.11.2011 № 253-4 (далее – Положение о ревизионной комиссии).

В Отчете отражены основные направления деятельности ревизионной комиссии муниципальном образовании «Нелидовский район» Тверской области (далее также – ревизионная комиссия, ревизионная комиссия МО «Нелидовский район») в 2012 году, результаты контрольных, экспертно – аналитических и иных мероприятий, направленных на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Нелидовский район» Тверской области, повышение его качества, информация об обеспечении деятельности ревизионной комиссии.

Результаты проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в 2012 году свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий в соответствии с полугодовыми планами деятельности ревизионной комиссии.

**1.1. Основные направления деятельности
ревизионной комиссии**

Ревизионной комиссией в 2012 году проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с полномочиями, возложенными на нее Положением о ревизионной комиссии, а также в соответствии с полугодовыми планами деятельности, утвержденными на основании пункта 16.1. Положения о ревизионной комиссии распоряжениями

ревизионной комиссии от 30.12.2011 № 25 (на 1 полугодие 2012 года) и от 28.06.2012 № 11 (на 2 полугодие 2012 года).

В соответствии с планами деятельности ревизионная комиссия осуществляла:

- **контрольные мероприятия** по следующим направлениям:

а) проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области за 2011 год;

б) проведение проверки использования средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, направленных в 2011 году на содействие в развитии сельского хозяйства на территории муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области в рамках реализации программы «Содействие в развитии сельского хозяйства на территории муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области на 2011-2013 годы»;

в) проведение проверки правильности определения облагаемой базы для исчисления и уплаты в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области части прибыли Муниципального унитарного предприятия торговли Книжный магазин № 1 «Знание», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2011 год;

г) проведение проверки полноты поступлений в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области средств, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, за 2011 год;

д) проведение проверки полноты поступлений в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 2011 год.

- **экспертно-аналитические мероприятия** по следующим направлениям:

а) подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области за 2011 год в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области с последующим представлением заключения Собранию депутатов Нелидовского района и Администрации Нелидовского района;

б) проведение контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Нелидовский район» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов по итогам 1 полугодия и 9 месяцев 2012 года и подготовка заключений по результатам исполнения бюджета муниципального образования

«Нелидовский район» за 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года с последующим представлением заключений Собранию депутатов Нелидовского района;

в) проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов Нелидовского района «О бюджете муниципального образования «Нелидовский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

в) проведение финансово-экономической экспертизы и представление заключений по проектам правовых актов муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, а также муниципальных программ.

1.2. Основные итоги деятельности ревизионной комиссии

В 2012 году ревизионной комиссией проведено 21 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 16 объектов контроля.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 16 заключений, содержащих 108 предложений, из которых 98 (или 90,7%) учтены Собранием депутатов Нелидовского района и Администрацией Нелидовского района при принятии проектов муниципальных правовых актов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, как имеющие финансовую оценку (на сумму 5 713,3 тыс.руб.), так и не имеющие ее, составлено 15 актов, 4 отчета, 1 заключение, направлено 6 представлений, которые содержали 114 предложений по устранению нарушений и замечаний. Дополнительно начислено к перечислению в местный бюджет в сумме 79,3 тыс.руб., в том числе:

- части прибыли муниципального предприятия за 2011 год в сумме 71,9 тыс.руб.,

- пеней за нарушение сроков уплаты части прибыли муниципальным предприятием в сумме 7,4 тыс.руб.

По итогам рассмотрения представлений:

- исправлены замечания и устранены нарушения по 105 предложениям, содержащихся в представлениях, что составляет 92,1% от количества предложений ревизионной комиссии,

- перечислены в местный бюджет дополнительно начисленные к перечислению часть прибыли и пени за нарушение сроков уплаты части прибыли в сумме 79,3 тыс.руб. или 100% от предложенных к дополнительному перечислению сумм,

- применено одно дисциплинарное взыскание в отношении должностного лица, допустившего ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

В органы прокуратуры материалы контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования не направлялись.

2. Экспертно-аналитическая деятельность ревизионной комиссии

В 2012 году ревизионной комиссией в соответствии с пунктами 5.1.2, 5.1.7 и 5.1.9 Положения о ревизионной комиссии, проводилась экспертиза проекта местного бюджета МО «Нелидовский район», финансово-экономическая экспертиза проектов правовых актов МО «Нелидовский район» (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств МО «Нелидовский район» и муниципальных программ, а также подготавливалась информация о ходе исполнения местного бюджета МО «Нелидовский район» по итогам 1 полугодия и 9 месяцев 2012 года.

Экспертная работа проводилась по обращениям Собрания депутатов Нелидовского района и Администрации Нелидовского района, в рамках которой подготовлено 16 заключений, в том числе:

- заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области за 2011 год, которым рекомендовано Собранию депутатов Нелидовского района рассмотреть и утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2011 год;

- заключения по результатам исполнения бюджета муниципального образования «Нелидовский район» за 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года – в порядке оперативного контроля за исполнением местного бюджета;

- заключение на проект решения Собрания депутатов Нелидовского района «О бюджете муниципального образования «Нелидовский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», которым рекомендовано Собранию депутатов Нелидовского района рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования «Нелидовский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с 1 предложением по результатам экспертизы, которое не было учтено Собранием депутатов Нелидовского района при принятии проекта решения;

- заключение по результатам оценки эффективности планируемой к предоставлению льготы проектом решения Собрания депутатов Нелидовского района Тверской области «Об освобождении от уплаты части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, НМУП «Центральная районная аптека № 150» с 1 предложением по результатам экспертно-аналитического мероприятия, которое было учтено Собранием депутатов Нелидовского района при принятии проекта решения.

- заключения на проекты постановлений Администрации Нелидовского района, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, а также муниципальных программ. Это проекты постановлений по утверждению муниципальных

долгосрочных целевых программ. По результатам 11 экспертно-аналитических мероприятий ревизионной комиссией было сделано 106 предложений, из которых Администрацией Нелидовского района при принятии проектов постановлений было учтено 97 предложений.

Таким образом, из 108 предложений ревизионной комиссии по результатам экспертно-аналитических мероприятий Собранием депутатов Нелидовского района и Администрацией Нелидовского района при принятии проектов муниципальных правовых актов было учтено 98 предложений, что составляет 90,7% от представленных к рассмотрению предложений.

3. Контрольная деятельность ревизионной комиссии

3.1. Основные итоги контрольной деятельности

В 2012 году проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год.

Контрольными мероприятиями в 2011 году охвачено 16 объектов, в том числе:

- органов местного самоуправления и органов Администрации Нелидовского района – 13,
- муниципальных учреждений – 2,
- муниципальных предприятий – 1.

Объектами контрольных мероприятий, за исключением внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год (или тематических контрольных мероприятий), являлись: Администрация Нелидовского района (2 мероприятия), Муниципальное унитарное предприятие торговли книжный магазин № 1 «Знание» (1 мероприятие), Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области (3 мероприятия).

Объем средств местного бюджета, охваченных при проведении тематических контрольных мероприятий, составил 11 227,9 тыс.руб.

Объем бюджетных средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год, – 708 305,9 тыс.руб.

Объем средств, не являющихся средствами местного бюджета, – доходы (выручка) муниципального унитарного предприятия – 4 016,2 тыс.руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, как имеющие финансовую оценку (на сумму 5 713,3 тыс.руб.), так и не имеющие ее, составлено 15 актов, 4 отчета, 1 заключение, направлено 6 представлений. Дополнительно начислено к перечислению в местный бюджет в сумме 79,3 тыс.руб., из них:

- части прибыли муниципального предприятия за 2011 год в сумме 71,9 тыс.руб.,

- пеней за нарушение сроков уплаты части прибыли муниципальным предприятием в сумме 7,4 тыс.руб.

В направленных представлениях для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний содержалось 114 предложений по устранению нарушений и замечаний. Согласно полученным ответам проверенных организаций исправлены замечания и устранены нарушения по 105 предложениям, что составляет 92,1% от количества предложений ревизионной комиссии.

Устранено финансовых нарушений на сумму 79,3 тыс.руб. (поступили в местный бюджет дополнительно начисленная часть прибыли муниципального предприятия и пени за нарушение сроков уплаты части прибыли).

По итогам рассмотрения представлений применено одно дисциплинарное взыскание в отношении должностного лица, допустившего ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

3.2. Результаты контрольных мероприятий, осуществленных ревизионной комиссией в 2011 году по направлениям деятельности

3.2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год

Объем средств, охваченных внешней проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год – 708 305,9 тыс.руб.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области за 2011 год проведены камеральные проверки отчетов девяти главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрации Нелидовского района Тверской области;
- Собрании депутатов Нелидовского района Тверской области;
- ревизионной комиссии муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области;
- Комитета по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области;
- Нелидовского муниципального учреждения центральная районная больница;
- Отдела по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Нелидовского района Тверской области;
- Отдела образования администрации Нелидовского района Тверской области;
- Финансового отдела администрации Нелидовского района Тверской области;
- Муниципального учреждения «Телерадиокомпания «Нелидово».

В результате контрольного мероприятия установлено, что при составлении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета

допущены нарушения отдельных норм федерального законодательства (в том числе бюджетного), федерального нормативного правового акта, регулирующего порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов, муниципальных правовых актов в части формирования и представления бюджетной отчетности главными администраторами доходов районного бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщения одноименных показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, осуществления авансовых платежей в бюджет без оправдательных документов (дебиторская задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2012), заполнения отдельных форм бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 1 231,4 тыс.руб., в том числе:

- 998,4 тыс.руб. - сумма расхождений значений одноименных показателей бюджетной отчетности муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области со сводными бюджетными отчетностями соответствующих главных распорядителей бюджетных средств;

- 233,0 тыс.руб. - осуществлены авансовые платежи в бюджет без оправдательных документов (дебиторская задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2012).

По результатам контрольного мероприятия (внешней проверки) составлено заключение и представлено в Собрание депутатов Нелидовского района и Администрацию Нелидовского района.

Представления и предписания по результатам проведенной внешней проверки ревизионная комиссия МО «Нелидовский район» не направляла.

3.2.2. Проверка использования средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, направленных в 2011 году на содействие в развитии сельского хозяйства на территории муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области в рамках реализации программы «Содействие в развитии сельского хозяйства на территории муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области на 2011-2013 годы»

Объем средств МО «Нелидовский район», охваченных при проведении контрольного мероприятия: 139.2 тыс.руб. - в части кассового исполнения бюджетной сметы за 2011 год по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», целевой статье 7950000 «Целевые программы муниципальных образований» (подпрограммные разрезы 7950021 «Поддержка молочного животноводства» и 7950023 «Поддержка племенного животноводства»).

Объект контрольного мероприятия: Администрация Нелидовского района Тверской области (Администрация Нелидовского района).

В результате контрольного мероприятия установлено, что при предоставлении субсидий на поддержку развития агропромышленного комплекса Нелидовского района Тверской области юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг Администрацией Нелидовского района допущено несоблюдение отдельных норм федерального законодательства (в том числе бюджетного), муниципальных нормативных правовых актов; программа «Содействие в развитии сельского хозяйства на территории муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области на 2011-2013 годы» в части предоставления субсидий на поддержку развития агропромышленного комплекса Нелидовского района Тверской области по направлениям поддержка молочного животноводства (субсидирование молочной продукции) и поддержка племенного животноводства (субсидирование на организацию искусственного осеменения) в 2011 году исполнена не в полном объеме; имеется ряд замечаний по содержанию муниципальных нормативных правовых актов и оформлению документов.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 139,2 тыс.руб., обусловленных предоставлением субсидий на поддержку развития агропромышленного комплекса Нелидовского района Тверской области не в соответствии с условиями получения субсидий.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление в Администрацию Нелидовского района для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 13 предложений по устранению нарушений и замечаний.

Предписания ревизионная комиссия МО «Нелидовский район» не направляла.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах Администрация Нелидовского района уведомила в письменной форме ревизионную комиссию МО «Нелидовский район» в установленный срок. Согласно полученным ответам исправлены замечания и устранены нарушения по 13 предложениям, что составляет 100% от количества предложений ревизионной комиссии.

3.2.3. Проверка правильности определения облагаемой базы для исчисления и уплаты в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области части прибыли Муниципального унитарного предприятия торговли Книжный магазин № 1 «Знание», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2011 год

Объем средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия в части доходов (выручки) муниципального предприятия за 2011 год – 4 016,2 тыс. руб.

Объем средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия - 127,0 тыс.руб., в части поступивших за 2011 год доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (КБК 61911107015050000120), перечисленных МУПТ книжный магазин № 1 «Знание».

Объекты контрольного мероприятия:

- 1) Администрация Нелидовского района Тверской области (Администрация Нелидовского района).
- 2) Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области (Комитет по управлению имуществом);
- 3) Муниципальное унитарное предприятие торговли книжный магазин № 1 «Знание» (МУПТ книжный магазин № 1 «Знание»).

В результате контрольного мероприятия установлено, что

- муниципальными правовыми актами МО «Нелидовский район» не соблюдены отдельные требования федерального законодательства, регламентирующего процесс управления деятельностью муниципальных унитарных предприятий;

- Администрацией Нелидовского района в 2011 году недостаточно осуществлялся контроль за деятельностью МУПТ книжный магазин № 1 «Знание»;

- Комитетом по управлению имуществом допущен ряд нарушений требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов МО «Нелидовский район», регламентирующих процесс управления деятельностью муниципальных унитарных предприятий; Комитет по управлению имуществом не в полном объеме осуществлял свои контрольные функции за деятельностью МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» и за своевременностью осуществления платежей по части прибыли МУПТ книжный магазин № 1 «Знание», подлежащей перечислению в местный бюджет за 2011 год и пеней по ним, не осуществлял начисление, учет и контроль за правильностью исчисления части прибыли МУПТ книжный магазин № 1 «Знание», подлежащей перечислению в местный бюджет за 2011 год и пеней по ним;

- учредительными и иными документами (в том числе локальными актами) МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» не соблюдены отдельные требования федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, регламентирующих процесс управления деятельностью муниципальных унитарных предприятий; МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» занижена облагаемая база для исчисления и уплаты в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2011 год; перечисления части прибыли в местный бюджет осуществлялись несвоевременно; не обеспечена достоверность данных

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2011 год; установлены факты нарушений норм трудового законодательства РФ, имеется ряд замечаний по вопросу регулирования и организации оплаты труда, по оформлению хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), оформлению и содержанию учетных регистров и иных документов.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 1 309,9 тыс.руб., в том числе:

- 99,6 тыс.руб. - сумма несоответствия размера уставного фонда МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» минимальному размеру уставного фонда, установленного федеральным законодательством и муниципальным правовым актом (Администрация Нелидовского района);

- 127,0 тыс.руб. - отсутствие начисления и учета доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (КБК 61911107015050000120), поступивших от МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» за 2011 год (Комитет по управлению имуществом);

- 1 083,3 тыс.руб. – неверное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, занижение облагаемой базы для исчисления и уплаты в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, искажение данных бухгалтерской отчетности, просроченная кредиторская задолженность, не соблюдение контрольных соотношений форм отчетности, несвоевременное перечисление части прибыли (МУПТ книжный магазин № 1 «Знание»).

Дополнительно начислено к перечислению в местный бюджет в сумме 79,3 тыс.руб., в том числе:

- части прибыли за 2011 год в сумме 71,9 тыс.руб.,
- пеней за нарушение сроков уплаты части прибыли за 2011 год в сумме 3,6 тыс.руб.,
- пеней за нарушение сроков уплаты части прибыли за 2009-2010 годы в сумме 3,8 тыс.руб. (перерасчет).

По результатам контрольного мероприятия внесены представления:

- в Администрацию Нелидовского района для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 18 предложений по устранению нарушений и замечаний;

- в Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 13 предложений по устранению нарушений и замечаний;

- в МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 32 предложения по устранению нарушений и замечаний.

Предписания ревизионная комиссия МО «Нелидовский район» не направляла.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах Администрация Нелидовского района, Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области и МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» уведомили в письменной форме ревизионную комиссию МО «Нелидовский район» в установленный срок.

Согласно полученным ответам исправлены замечания и устранены нарушения по 59 предложениям, что составляет 93,7% от количества предложений ревизионной комиссии, в том числе: Администрацией Нелидовского района по 16 предложениям (88,9%), Комитетом по управлению имуществом по 12 предложениям (93,3%), МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» по 31 предложению (96,9%).

В местный бюджет дополнительно перечислено МУПТ книжный магазин № 1 «Знание» в 2012 году в сумме 79,3 тыс.руб., в том числе:

- части прибыли за 2011 год в сумме 71,9 тыс.руб.,
- пеней за нарушение сроков уплаты части прибыли в сумме 7,4 тыс.руб.

3.2.4. Проверка полноты поступлений в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области средств, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, за 2011 год

Объем средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия: 2 681,0 тыс.руб. - в части поступивших за 2011 год доходов от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну МО «Нелидовский район» (КБК 61911109045050000120).

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области (Комитет по управлению имуществом).

В результате контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде Комитетом по управлению имуществом допущен ряд нарушений требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов МО «Нелидовский район», регламентирующих процесс предоставления в аренду недвижимого имущества, составляющего казну муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, в части оформления договоров аренды недвижимого имущества и расчетов арендной платы; не осуществлялись начисление и учет доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну МО «Нелидовский район»; осуществлялся недостаточный контроль за своевременностью осуществления арендаторами платежей в местный бюджет по арендной плате за пользование недвижимым

имуществом, составляющим казну МО «Нелидовский район», и пеней по ним; меры по взысканию задолженности по платежам в бюджет и пеней по ним принимались в единичных случаях.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 2 681,0 тыс. руб. или 100% к общему объему проверенных средств, обусловленных отсутствием начисления и учета доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, составляющего казну МО «Нелидовский район» (КБК 61911109045050000120), поступивших за 2011 год.

По результатам контрольного мероприятия внесено представление в Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 21 предложение по устранению нарушений и замечаний.

Предписания ревизионная комиссия МО «Нелидовский район» не направляла.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области уведомил в письменной форме ревизионную комиссию МО «Нелидовский район» в установленный срок. Согласно полученному ответу исправлены замечания и устранены нарушения по 19 предложениям, что составляет 90,5% от количества предложений ревизионной комиссии.

3.2.5. Проверка полноты поступлений в бюджет муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 2011 год

Объем средств муниципального образования «Нелидовский район» Тверской области, охваченных при проведении контрольного мероприятия: 8280,7 тыс.руб. - в части поступивших за 2011 год доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Объект контрольного мероприятия: Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области (Комитет по управлению имуществом).

В результате контрольного мероприятия установлено, что

- вопросы по ведению Комитетом по управлению имуществом учета поступлений в бюджет МО «Нелидовский район» доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, лицевых счетов плательщиков арендной платы за

земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, параллельно с Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство), регистров по учету договоров аренды земельных участков при отсутствии соответствующих нормативных правовых актов Тверской области на муниципальном уровне не регламентированы;

- деятельность Комитета по управлению имуществом в части исполнения функций по учету поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений (далее также - арендная плата за земельные участки), и ведению лицевых счетов плательщиков арендной платы за земельные участки параллельно с Министерством должным образом не организована;

- отдельные положения договоров аренды не соответствуют положениям типовой формы договора аренды, утвержденной нормативным правовым актом Тверской области;

- допущены искажения данных о состоянии расчетов по арендной плате за земельные участки в разрезе договоров аренды по состоянию на 01.01.2012;

- выявленные расхождения между данными Министерства и данными Комитета по управлению имуществом в части начисления арендной платы за пользование земельными участками свидетельствуют о том, что в 2011 году Комитетом по управлению имуществом либо не осуществлялась сверка начисленных сумм арендной платы за земельные участки с Министерством, либо не принимались меры по выявлению причин расхождений с последующим устранением этих расхождений, что ставит под сомнение достоверность данных о состоянии расчетов по арендной плате за земельные участки и пеням по МО «Нелидовский район» по состоянию на 01.01.2012;

- в проверяемом периоде арендная плата за земельные участки поступила не в полном объеме: по состоянию на 01.01.2012 (нарастающим итогом) по консолидированному бюджету МО «Нелидовский район» имеется значительная задолженность по арендной плате, что, в свою очередь, приводит к недопоступлению в соответствующие бюджеты, в том числе и в бюджет МО «Нелидовский район», доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселений;

- Комитетом по управлению имуществом недостаточно эффективно принимались меры по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки и пеням.

Общий объем установленных нарушений, имеющих финансовую оценку, составляет 351,8 тыс. руб., в том числе:

- 348,8 тыс. руб. – отклонения при сопоставлении в разрезе четырех групп начислений арендной платы за земельные участки данных Сведений о начислении и фактических поступлениях в разрезе плательщиков за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 по МО «Нелидовский район», предоставленных Министерством, являющимся главным администратором доходов, в

ревизионную комиссию МО «Нелидовский район» в ходе контрольного мероприятия с данными информации о начислениях арендной платы по договорам аренды на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2011 год, предоставленной Комитетом по управлению имуществом в Министерство в порядке исполнения обязательств по Соглашению об обмене информацией между Комитетом по управлению имуществом Тверской области и органом местного самоуправления, уполномоченным на управление муниципальным имуществом, от 18.04.2007 № 25 (или данные Комитета по управлению имуществом о начислении арендной платы за пользование земельными участками занижены на общую сумму 348,8 тыс. руб.);

- 3,0 тыс. руб. - не доначислено пеней по договорам аренды с индивидуальными предпринимателями в результате неверного установления в этих договорах аренды ответственности арендаторов в случае неуплаты ими арендной платы за земельные участки в установленные договором сроки в размере 0,05% вместо 0,1% .

По результатам контрольного мероприятия внесено представление в Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области для рассмотрения и принятия решений и мер по устранению выявленных контрольным мероприятием нарушений и замечаний, в котором содержалось 17 предложений по устранению нарушений и замечаний. Представление внесено 29.12.2012.

Предписания ревизионная комиссия МО «Нелидовский район» не направляла.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах Комитет по управлению имуществом Нелидовского района Тверской области уведомил в письменной форме ревизионную комиссию МО «Нелидовский район» в установленный срок. Согласно полученному ответу исправлены замечания и устранены нарушения по 14 предложениям, что составляет 82,4% от количества предложений ревизионной комиссии.

4. Взаимодействие ревизионной комиссии с правоохранительными органами

В органы прокуратуры материалы контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования не направлялись.

В 2013 году на основании запроса Нелидовской межрайонной прокуратуры от 12.03.2013 № 16.1-11 в Нелидовскую межрайонную прокуратуру представлены копии актов по результатам всех контрольных мероприятий, проведенных ревизионной комиссией в 2012 году.

5. Взаимодействие ревизионной комиссии с Ассоциацией органов внешнего финансового контроля Тверской области

В целях совершенствования внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Нелидовский район» Тверской области, повышения его качества, дальнейшего развития системы муниципального финансового контроля ревизионная комиссия с марта 2010 года является членом Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области.

В 2012 году председатель ревизионной комиссии приняла участие в расширенном заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области и Общем Собрании членов Ассоциации органов внешнего финансового контроля Тверской области. Главным в повестках дня был вопрос совершенствования внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Тверской области.

6. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии

Немаловажное значение в функционировании ревизионной комиссии имеет уровень обеспечения ее деятельности.

В 2012 году ревизионной комиссией проводилась работа по оптимизации направлений деятельности, совершенствованию кадрового состава, повышению профессиональной квалификации муниципальных служащих.

По состоянию на 01.01.2013 в ревизионной комиссии при штатной численности 3 единицы работало 3 сотрудника, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Нелидовский район» Тверской области. Два сотрудника (председатель и главный инспектор) имеют высшее образование.

Финансирование ревизионной комиссии осуществлялось из местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование ревизионной комиссии в бюджете МО «Нелидовский район» на 2012 год.

Утвержденные бюджетные ассигнования на содержание ревизионной комиссии в 2012 году составляют 1 150,4 тыс.руб. Затраты на содержание ревизионной комиссии по итогам отчетного периода составляют 1 102,8 тыс.руб. (фактически произведенные расходы).

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета имущества ревизионной комиссии, обязательств и хозяйственных операций, осуществленных ею в процессе своей деятельности, осуществляла Администрация Нелидовского района на основании соглашения о передаче отдельных бюджетных полномочий получателя бюджетных средств от 29.12.2011.

7. Обеспечение доступа к информации о деятельности ревизионной комиссии

Одним из принципов деятельности муниципального контрольно-счетного органа является принцип гласности, в целях реализации которого в 2012 году ревизионной комиссией был создан собственный официальный сайт – www.revcomnel.ru, соответствующий требованиям Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Ревизионная комиссия в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности разместила на своем официальном сайте и опубликовала в общественно-политической районной газете «Нелидовские известия» (приложение «Муниципальный вестник») информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в отчетном году, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

8. Заключение

В 2013 году ревизионная комиссия продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Нелидовский район» Тверской области и повышению его результативности, а также начнет осуществлять полномочия контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, так как в отчетном году полномочия ревизионной комиссии были расширены: представительные органы всех пяти сельских поселений, входящих в состав МО «Нелидовский район», воспользовались правом, предоставленным Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и в декабре заключили соглашения с Собранием депутатов Нелидовского района о передаче ревизионной комиссии МО «Нелидовский район» полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Ревизионная комиссия продолжит сотрудничество с Контрольно – счетной палатой Тверской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области, примет участие в мероприятиях, проводимых Ассоциацией органов внешнего финансового контроля Тверской области.

Председатель

Е.Л. Мазурова