

УТВЕРЖДЕН
решением Слободской
городской Думы
от 18.02.2015 №66/466

Отчет о работе контрольно-счетной комиссии города Слободского за 2014 год

Настоящий годовой отчет подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 № 32/246. В отчете содержится информация о деятельности контрольно-счетной комиссии города Слободского за 2014 год, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии за 2014 год

В отчетном году контрольно-счетная комиссия города Слободского (далее – КСК) осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, организационно-методическую и информационную деятельность в соответствии с планом работы на 2014 год.

Всего в отчетном периоде проведено 22 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведено 6 совместных мероприятий, 1 контрольное мероприятие совместно с контрольно-счетной комиссией Слободского района, 1 контрольное мероприятие совместно со Слободской межрайонной прокуратурой.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось оценке результативности бюджетных расходов, выявлению резервов увеличения доходов бюджета города, подготовке обоснованных выводов и предложений, а также усилению контроля за принятием мер по выполнению представлений КСК.

Объем проверенных средств, охваченный контрольными мероприятиями в 2014 году, составил 54930,3 тыс. руб. В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверено 43 объекта.

По итогам мероприятий в проверяемых учреждениях и организациях нецелевого расходования бюджетных средств не установлено, нарушений коррупционного характера не выявлено.

Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде в адрес руководителей проверяемых учреждений и организаций направлено 16 представлений с предложениями об устранении выявленных нарушений и предупреждения их в дальнейшем.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внесены изменения и приняты вновь 17 нормативно - правовых актов, реализовано 81 из 132 предложений КСК.

По результатам материалов проверок КСК за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания 3 должностных лица проверяемых учреждений.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии материалы проверок по итогам контрольных мероприятий «Анализ эффективности реализации программ приватизации государственного и муниципального имущества за 2011-2013 годы» и «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в 2012-2013 годах» направлены в Слободскую межрайонную прокуратуру. Акты прокурорского реагирования в администрацию города Слободского не вносились.

Контрольная деятельность.

В 2014 году КСК проведено 8 контрольных мероприятий, проверено 17 объектов.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о необходимости укрепления финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе контрольных мероприятий КСК выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) нарушения порядка разработки, утверждения и реализации целевых программ:

- администрацией города Слободского, МКУ «Дом культуры имени Горького», МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина, МКУ «Спасательная станция» в течение 2013- 2014 годов допускалось несвоевременное внесение изменений или невнесение изменений в муниципальные программы, в ведомственные целевые программы по объемам финансирования и программным мероприятиям в соответствии с решением о бюджете.

Отсутствие корректировки данных показателей может привести к искажению оценки эффективности реализации программ;

2) нарушения учета и отчетности:

- на забалансовом счете МКУ «Дом культуры имени Горького», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина» не отражены полученные в безвозмездное пользование объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 803,7 тыс. руб.;

- несвоевременное, преждевременное принятие к учету поступивших объектов основных средств установлено в МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина», МБУК «СМВЦ»;

- отсутствие учета поступивших призов и подарков выявлено в МКУ

«Слободская городская библиотека им. А.Грина», нарушения при списании призов установлены в МКОУ ДОД «Дом детского творчества»;

- установлено несоответствие балансовой стоимости здания МБОУ ДО «Детская школа искусств имени П.И. Чайковского», указанного в Реестре муниципального имущества и бухгалтерском балансе учреждения на 82,9 тыс. руб.;

- в бухгалтерском балансе МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского» не отражены 2 объекта недвижимого имущества, переданного в оперативное управление учреждению;

- принятие к учету первичных документов унифицированных форм без заполнения всех обязательных реквизитов допущено МБУК «СМВЦ», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина», МКОУ ДОД ДЮСШ;

- металлолом, полученный в результате ремонтных, демонтажных работ не принят к бюджетному учету МКОУ ДОД ДЮСШ в качестве материальных запасов и средства от его реализации в сумме 17,3 тыс. руб. не перечислены в бюджет города (внесены в кассу учреждения в виде пожертвований);

- основные средства стоимостью до 3000,0 руб. на общую сумму 115,7 тыс. руб. не списаны на забалансовый счет МКУ «Спасательная станция»;

- МКУ «Дом культуры имени Горького», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина», МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского» не обеспечено в соответствии с требованиями действующего законодательства оформление выдачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью свыше 3000,0 руб.

По результатам проверок на забалансовом счете учреждений отражены полученные в пользование объекты недвижимого имущества, обеспечено ведение учета призов и подарков, проведена корректировка бухгалтерских записей по учету основных средств на забалансовом счете учреждения, в бюджет возмещено 17,3 тыс. руб.;

3) нарушения и недостатки при работе с муниципальной собственностью:

- статьи 131 Гражданского кодекса РФ: не зарегистрировано право оперативного управления на 7 объектов недвижимого имущества (МКОУ ДОД СЮТур, МКУ «Дом культуры имени Горького», МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П.И.Чайковского», МКОУ ДОД ДЮСШ, МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина).

Не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, используемый в деятельности МКОУ ДОД ДЮСШ;

- статьи 299 Гражданского кодекса: приобретенное в 2012-2013 годах имущество МКУ «Спасательная станция» на общую сумму 526,5 тыс. руб. не закреплено за учреждением на праве оперативного управления;

По результатам контрольных мероприятий оформлено дополнительное соглашение к договору оперативного управления МКУ «Спасательная станция» на приобретенное имущество, организована работа по подготовке необходимой документации для регистрации права

оперативного управления на объекты недвижимого имущества и права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок;

4) занижение доходов бюджета города в виде недопоступления средств на сумму 10,3 тыс. руб.:

- МКОУ ДОД СЮТур не приняты меры по взысканию задолженности с арендатора муниципального имущества на сумму 4,9 тыс. руб., не предъявлены пени за невнесение арендных и коммунальных платежей арендаторам муниципального имущества на сумму 5,4 тыс. руб.;

5) неэффективное использование государственной и муниципальной собственности:

- не используется в деятельности МКОУ ДОД СЮТур объекты недвижимого и движимого имущества, переданного учреждению в оперативное управление, в количестве 2 единиц, а также помещение площадью 48,1 кв.м.;

- не используются в деятельности МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина» помещения общей площадью 25,4 кв. м.

По результатам проверки МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина» заключен договор аренды помещения площадью 9,3 кв. м.;

б) неэффективное использование средств бюджета города на сумму 30,6 тыс. рублей:

- в отчетном периоде указанное нарушение выявлено в МКОУ ДОД ДЮСШ, МКУ «Спасательная станция», администрации города, МКОУ ДОД СЮТур в части приобретения и неиспользования длительное время имущества (от 4 до 22 месяцев), неправомерной оплаты фактически невыполненных подрядчиком работ, расходования бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

По результатам контрольных мероприятий 3 должностных лица учреждений привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания, подрядчиком выполнены дополнительные работы на сумму 4,6 тыс. рублей, приобретенное и не установленное учреждением имущество принято к бюджетному учету;

7) нарушение норм и требований законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности:

- п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: Уставы МКУ «Спасательная станция», МКУ «Слободская городская библиотека имени А.Грина» не содержат сведений о структурных подразделениях;

- статьи 219 БК РФ: МКУ «Дом культуры имени Горького», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина» допустили заключение договоров поставки на общую сумму 269,9 тыс. рублей ранее срока доведения лимитов бюджетных обязательств, то есть на момент размещения заказа ГРБС были не обеспечены объемом денежных средств необходимых для покрытия бюджетных обязательств;

- ч.3 ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» администрация города наделила хозяйствующий субъект

(МУП «Благоустройство») правом проведения контрольных мероприятий, относящихся к полномочиям органа местного самоуправления;

- Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ: при размещении заказов на поставку товаров, выполнение ремонтных работ и оказание услуг для муниципальных нужд нарушения допущены администрацией города Слободского и МКОУ ДОД ДЮСШ;

- статьи 506 Гражданского кодекса РФ: в договорах поставки товара, заключенных МКУ «Слободская городская библиотека им. А. Грина», не определен срок поставки, что может повлечь риски ненадлежащего выполнения поставщиком договорных обязательств;

- Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда МКУ «Спасательная станция» в части отсутствия необходимых локальных нормативных актов в учреждении, а также при начислении сотрудникам выплат за непрерывный стаж работы;

- Трудового кодекса РФ администрацией города установлена тарификационная ставка (оклад) диспетчера ЕДДС, относящегося к профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные должности служащих второго уровня», на уровне группы «Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня»;

- проверкой качества выполненных работ и фактического использования объектов ППМИ выявлены недоработки на 8 объектах;

- остатки неиспользованных средств населения в рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив в общей сумме 46,7 тыс. руб. не возвращены жертвователям, администрацией городане получено согласие населения на использование остатка средств по другому назначению;

- администрацией города при реализации ППМИ не затребована у подрядчиков установленная муниципальными контрактами исполнительная документация.

По результатам проверок внесены изменения в Устав МКУ «Спасательная станция», приняты локальные нормативные акты, произведены дополнительные начисления за непрерывный стаж работы работникам учреждения, должностной оклад диспетчера ЕДДС установлен в соответствии с профессиональной квалификационной группой «Общепрофессиональные должности служащих второго уровня», расторгнут договор между администрацией города и МУП «Благоустройство» на компенсацию затрат (части затрат) в связи с проведением контрольных мероприятий в рамках соблюдения правил благоустройства на территории муниципального образования «город Слободской», получено согласие населения в виде заявлений на использование остатка средств в сумме 42,2 тыс. руб., средства населения в сумме 4,5 тыс. руб. возвращены из бюджета города населению, устранены недоработки на 5 объектах ППМИ, по 3 объектам нарушения являются неустраняемыми ввиду некачественно составленной сметной документации;

8) риск возникновения дополнительных расходов бюджета города:

- оплата по муниципальным контрактам на выполнение ремонтных работ и договорам поставки товара произведена с нарушением сроков, что может повлечь дополнительные расходы в виде уплаты неустойки, предусмотренной договорами (МКУ «Дом культуры имени Горького», МКОУ ДОД ДЮСШ).

В 2014 году в ходе контрольных мероприятий нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В целях устранения выявленных нарушений и предупреждения их в дальнейшем контрольно-счетной комиссией в адрес руководителей учреждений и организаций направлено 16 представлений. В представлениях внесено 72 предложения, из них реализовано 47, внесены изменения и приняты вновь 9 муниципальных нормативных правовых акта.

Кроме того, в отчетном периоде устранены финансовые нарушения по мероприятиям прошлых лет в сумме 397,2 тыс. руб.

Вместе с тем, в 2014 году остались нереализованными предложения КСК, для исполнения которых требуются финансовые ресурсы и определенный законодательством срок, а именно: оформление регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество учреждений, права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, списание неиспользуемого, технически неисправного движимого имущества, принятие коллективного договора учреждения. В большинстве случаев остаются без внимания предложения КСК о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2014 году проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 29 заключений.

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведен анализ эффективности реализации программ приватизации государственного и муниципального имущества за 2011-2013 годы и анализ реализации планов мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки бюджетов бюджетной системы РФ на территории Кировской области в 2012-2013 годах.

Анализ эффективности реализации программ приватизации государственного и муниципального имущества за 2011-2013 годы показал, что задачи приватизации за анализируемый период решены не в полном объеме: за 2011-2013 годы из 24 планируемых к приватизации объектов казны реализовано 4 объекта или 16,7% от уточненного плана.

Низкая заинтересованность юридических и физических лиц в приватизации имущества обусловлена низкой ликвидностью объектов имущества, а именно: удаленностью объектов от центральной части города, высокой степенью износа, неудовлетворительным техническим состоянием.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлена необходимость внесения изменений в действующий муниципальный

правовой акт, регулирующий вопросы приватизации муниципального имущества, выявлены нарушения в части несвоевременного представления проектов Планов приватизации на рассмотрение Слободской городской Думы и отсутствия отчетов в анализируемом периоде об их исполнении.

В процессе приватизации не учитывается легитимность экспертного заключения рыночной стоимости объектов – 6 месяцев до даты совершения сделки, а также установлено отсутствие информации в официальном печатном издании о результатах сделок по 3 объектам муниципального имущества, реализованных в 2012-2013 годах.

По результатам проведенного **анализа реализации планов мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки бюджетов бюджетной системы РФ на территории Кировской области в 2012-2013 годах** выявлены недостатки, влияющие на снижение объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, а именно: отсутствие организации работы по выделению и вовлечению в хозяйственный оборот невостребованных земельных долей из земель сельскохозяйственного назначения, снижение количества мероприятий, проведенных администрацией города, в рамках муниципального земельного контроля в 1,8 раза, отсутствие в договорах аренды муниципального имущества условий об ответственности арендаторов за несвоевременное внесение арендной платы в виде начисления пени за каждый день просрочки.

Работа администрации города, направленная на сокращение задолженности, не принесла должного результата: отмечается рост недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам. Недостаточен контроль администрации города за своевременным поступлением части прибыли унитарных предприятий в бюджет города, не используется право на взыскание пени за просрочку платежа. При ежегодном ухудшении финансового положения МУП недостаточен контроль в виде проверок и инициативного аудита.

В заключении на проект решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2015 год и плановый 2016-2017 годы» отмечено, что при планировании доходной части бюджета города на 2015 год не учтена реальная к взысканию задолженность по неналоговым доходам в общей сумме 1771,0 тыс. руб., не представлен одновременно с проектом бюджета План приватизации муниципального имущества.

Установлено некачественное составление планового реестра расходных обязательств, несоответствие прогнозируемых поступлений от аренды земли в 2015 году в проекте бюджета объемам, предусмотренным в муниципальной подпрограмме «Управление земельными ресурсами». Не учтены в полной мере имеющиеся резервы неналоговых доходов.

Администрации города предложено в целях увеличения поступлений неналоговых доходов в бюджет города активизировать работу в отношении невостребованных земельных долей, по оформлению договоров аренды на земельные участки, используемых в деятельности МУП, по взысканию

штрафных санкций с арендаторов муниципального имущества, нарушивших сроки внесения платежей.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 8 проектов решений Слободской городской Думы «О внесении изменений в бюджет города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». По результатам экспертиз КСК внесены предложения о соблюдении требований законодательства и муниципальных правовых актов по своевременному внесению изменений в муниципальные программы в соответствии с решением о бюджете города.

В рамках осуществления последующего контроля, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе Слободском проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2013 год, включая проверку годовой бюджетной отчетности 15 главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам внешней проверки за 2013 год выявлены нарушения требований ст. 106 БК РФ – превышен предельный объем заимствований муниципальным образованием на сумму 2549,8 тыс. руб., замечания и нарушения по составлению бюджетной отчетности на сумму 5972,1 тыс. руб. Не перечислена в бюджет города часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, МУП «ГЭС» на сумму 66,6 тыс. руб. Установлено несоответствие объемов финансирования по 13 муниципальным целевым программам утвержденным ассигнованиям бюджета города.

Заключения по результатам анализа исполнения бюджета города за полугодие и 9 месяцев 2014 года направлялись в Слободскую городскую Думу и администрацию города Слободского.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий внесены изменения и приняты вновь 8 нормативных правовых актов. Нарушения по составлению бюджетной отчетности в сумме 5972,1 тыс. руб. устранены: представлены уточненные сведения, отражены в учете полученные учреждениями в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки. Активизирована работа по актуализации муниципальных программ, по управлению имуществом, внесены изменения в План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержден План приватизации муниципального имущества на 2015 год.

Организационно - методическая и информационная деятельность.

В 2014 году своевременно составлялась и представлялась информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Слободскую городскую Думу, администрацию города Слободского, Контрольно-счетную палату Кировской области. Осуществлялся контроль за исполнением представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий руководителям проверяемых учреждений и организаций.

В соответствии с требованиями ст. 8 Положения о контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде председателем КСК утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

На протяжении 2014 года председателем КСК регулярно проводилась работа по внесению результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в электронную систему учета «Находка – КСО».

Председатель КСК в течение отчетного периода принимала участие в семинаре и кустовом совещании, организованных Контрольно - счетной палатой Кировской области, в заседаниях Слободской городской Думы, Попечительского совета, являющегося коллегиальным надзорным органом Слободского Фонда Бизнес-Инкубатор им. К.А. Анфилатова.

Информация о работе КСК за 2013 год представлена председателем на заседании межведомственной комиссии по противодействию коррупции и криминализации экономики в городе Слободском.

Результаты контрольного мероприятия по использованию бюджетных средств и средств населения в рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив за 2013 год были рассмотрены на заседании Слободской городской Думы.

В отчетном периоде в рамках контроля за полнотой устранения нарушений, выявленных по итогам предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, председателем КСК проведены проверки результатов реализации планов мероприятий по использованию земельных участков и полноты устранения нарушений, установленных проверкой реализации проектов местных инициатив.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, в отчетном периоде на официальном сайте администрации города было размещено 29 материалов о проведенных КСК контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, принятых мерах по результатам проверок. Указанная информация регулярно направлялась главе города Слободского – председателю Слободской городской Думы.

Также, на официальном сайте в 2014 году размещен отчет о результатах деятельности КСК за 2013 год и План работы КСК на 2015 год.

Заключение

В 2014 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии в полном объеме выполнены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Контролем были охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования до утверждения отчета об исполнении бюджета города.

Выявленные в ходе проверок КСК нарушения свидетельствуют о необходимости актуализации действующих муниципальных правовых актов, локальных актов в учреждениях, об имеющих место нарушениях по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, отдельных фактах неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выработывались предложения, направленные на увеличение доходов бюджета города, принятие эффективных управленческих решений в отношении неиспользуемого муниципального имущества. В подготовленных заключениях указывалось на недостатки, которые в основном учитывались при рассмотрении и принятии нормативных актов.

Несмотря на имеющиеся системные недостатки и нарушения в финансово-бюджетной сфере и при использовании муниципальной собственности, учреждениями и организациями недостаточно проводится работа по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, привлечению к ответственности виновных лиц.

Основными задачами КСК в 2015 году будет деятельность, направленная на обеспечение эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, анализ результативности исполнения муниципальных программ, расширение взаимодействия с правоохранительными и контролирующими органами, повышение эффективности муниципального финансового контроля и его дальнейшее совершенствование.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева