

УТВЕРЖДЕН
решением Слободской
городской Думы
от 28.02.2014 № 49/355

Отчет о работе контрольно-счетной комиссии города Слободского за 2013 год

Контрольно-счетная комиссия города Слободского (далее – КСК) в 2013 году осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 №32/246, планом работы на 2013 год.

Всего в отчетный период проведено 21 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведено 7 совместных мероприятий, 1 контрольное мероприятие по поручению главы города по вопросу «Проверка законности и результативности использования средств муниципального бюджета, направленных на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства за 2010-2012 годы и первое полугодие 2013 года».

Объем проверенных средств, охваченный контрольными мероприятиями в 2013 году, составил 343659,8 тыс. руб., что на 46,3% больше, чем в предыдущем году.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверено 35 объектов.

Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде в адрес руководителей проверяемых учреждений и организаций направлено 20 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 7 нормативно - правовых акта, реализовано 54 из 98 предложений КСК.

По результатам материалов проверок КСК за допущенные нарушения привлечено к ответственности в виде снижения размера премии 8 должностных лиц.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии материалы проверки по итогам контрольного мероприятия «Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств Дорожного фонда Кировской области за 2012 год и первое полугодие 2013 года» направлены в Слободскую межрайонную прокуратуру.

Контрольная деятельность.

В 2013 году проведено 7 контрольных мероприятий, в ходе которых проверено 12 объектов.

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и местных бюджетов, направленных на реализацию областной целевой программы Кировской области «Формирование информационного общества и электронного Правительства в Кировской области» в 2011, 2012 годах

В нарушение Порядка разработки, формирования и реализации краткосрочных муниципальных целевых программ, утвержденного постановлением главы администрации города Слободского от 23.12.2008 №88, муниципальным заказчиком (администрацией города) в 2012 году не вносились изменения в паспорт Программы, как по мероприятиям, так и по объемам финансирования программных мероприятий.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств в 2012 году на модернизацию здравоохранения Кировской области, достижения целевых значений показателей, установленных областной программой, по состоянию на 01.01.2013 г.

В нарушение ст.48 Градостроительного кодекса РФ выполнение работ по капитальному ремонту объектов здравоохранения в 2012 году осуществлялось при отсутствии проектной документации.

В нарушение требований статьи 309 Гражданского кодекса РФ установлены факты ненадлежащего выполнения подрядчиками договорных обязательств, а именно нарушение сроков исполнения ремонтных работ.

В нарушение условий договоров в течение проверяемого периода сторонами подписаны 3 акта выполненных работ по строительному контролю ранее срока фактического выполнения работ подрядчиком.

Установлены нарушения Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполненных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства (РД-11-05-2007), утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 №7, в части отсутствия записей в разделах журналов, касающихся строительного контроля.

Учреждением на момент проверки не использовалось поступившее в 2012 году компьютерное оборудование на сумму 102,8 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

Аудит законности и результативности использования земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, за 2010,2011,2012 годы.

Установлены нарушения муниципальных правовых актов по ведению реестра земельных участков, проведению земельного контроля, утверждению и своевременному внесению изменений в Программы управления имуществом.

В ходе проверки выявлены нарушения действующего законодательства по вопросам отсутствия регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки, несоблюдения срока переоформления постоянного (бессрочного) пользования на право аренды или в собственность, установлены факты использования земельных участков без оформления правоустанавливающих документов. Администрацией города не обеспечено в полном объеме нормативно-правовое регулирование в сфере использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Выявлены нарушения законодательства, регулирующего вопросы организации и проведения аукционов по продаже земельных участков, в части несвоевременного заключения договоров купли-продажи, публикации неполной информации о проведении аукционов и результатах торгов, а также нарушения бюджетного учета по зачислению поступлений от продажи и аренды земельных участков на коды бюджетной классификации, не соответствующие установленным бюджетом.

В анализируемом периоде отмечен рост задолженности по арендной плате за землю, что свидетельствует о недостаточном контроле за полнотой и своевременностью внесения арендных платежей и требует активизации претензионно - исковой работы.

В нарушение ст. 12.1.Федерального закона от 24.07.2002 №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» в 2011-2012 годах отделом муниципальных земель не велась работа по выявлению невостребованных земельных долей, выделению земельных участков в счет невостребованных земельных долей, принудительному изъятию неиспользуемых земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения.

Из установленного контрольным мероприятием объема финансовых нарушений в сумме 977,6 тыс. руб. устранено 31,5% или дополнительно привлечено в бюджет 307,8 тыс. руб.

Проверка полноты формирования, законности и результативности использования средств Дорожного фонда Кировской области за 2012 год и первое полугодие 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 27 нарушений на общую сумму 18,2 тыс. руб., в том числе: недостаточность нормативно-правового регулирования дорожной деятельности, отсутствие оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог в осенний и весенний периоды текущего года, отсутствие гарантийных паспортов подрядчиков на законченные ремонт автомобильные дороги, несвоевременное внесение изменений в муниципальную целевую программу, некачественная

подготовка технической документации, отсутствие необходимой исполнительной документации, заключение договоров без указания конечного срока оказания услуг, заключение договоров ранее срока доведения лимитов бюджетных обязательств, учет автомобильных дорог в реестре муниципального имущества без стоимостной оценки.

По результатам проведенной проверки реализовано 4 из 8 предложений КСК, в том числе получены гарантийные паспорта от подрядчика на законченные ремонт участка проезжей части улиц Красноармейская, Советская, Октябрьская, Вятский тракт, Ленина, Рабочая, Вятская.

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и средств бюджета города, направленных на реализацию областной целевой программы «Развитие образования Кировской области» на 2012-2015 годы за 2012 и первое полугодие 2013 года

В нарушение Гражданского кодекса РФ и условий муниципального контракта в 2013 году установлено нарушение подрядчиком сроков выполнения работ по перепланировке здания с капитальным ремонтом помещений для размещения детского сада на 80 мест по адресу: г. Слободской, ул. Свободы, д.5, в результате чего приобретенное в 2012 году оборудование для оснащения детского сада на сумму 3770,9 тыс. руб. на момент проверки не было установлено и не использовалось, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Факты неэффективного расходования бюджетных средств в части неиспользования приобретенного имущества в учебном процессе и хозяйственной деятельности учреждений на протяжении 9 – 13 месяцев выявлены в МКОУ «Слободская школа – интернат» и МКОУ СОШ №7 на общую сумму 44,5 тыс. руб.

МКОУ Лицей №9 допущено расходование средств бюджета города на оплату услуг по проверке достоверности сметной стоимости и разработке проектно-сметной документации в общей сумме 55,9 тыс. рублей, а не на финансирование ремонтных работ, предусмотренных Соглашением.

Установлены нарушения действующего законодательства в части неверного отражения в бухгалтерском учете поступившего в МКОУ СОШ №14 оборудования для столовой в 2012 году.

Установлен факт искажения отчетности по состоянию на 01.01.2013 об использовании средств субсидии на капитальный ремонт зданий и объектов муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 209,6 тыс. руб.

По результатам проверки учреждениями приняты меры по вовлечению в учебный процесс, хозяйственную деятельность поступившего оборудования на общую сумму 44,5 тыс. руб., по восстановлению на соответствующий КБК средств бюджета города в сумме 55,9 тыс. руб., по

внесению изменений в бухгалтерский учет поступившего оборудования для столовой. МКДОУ д/с «Аленушка» в декабре 2013 года направлено исковое заявление в Арбитражный суд Кировской области о расторжении муниципального контракта и взыскании неустойки с подрядчика.

Проверка эффективности и правомерности использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному казенному общеобразовательному учреждению дополнительного образования детей «Детская художественная школа» за 2012 год и 9 месяцев 2013 года.

В ходе проверки установлены нарушения требований ст.299 Гражданского кодекса РФ в части отсутствия документов по закреплению за учреждением на праве оперативного управления поступивших в проверяемом периоде объектов основных средств, а также нарушения действующего законодательства по учету основных средств на общую сумму 22,9 тыс. руб.

Проверка законности и результативности использования средств муниципального бюджета, направленных на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства за 2010-2012 годы и первое полугодие 2013 года

В ходе контрольного мероприятия проверено 2 объекта: Администрация города Слободского и Слободской Фонд Бизнес-Инкубатор им. К.А. Анфилатова.

В нарушение требований Бюджетного законодательства, муниципальных правовых актов администрацией города своевременно не вносились изменения в муниципальную целевую программу «Поддержка и развитие малого предпринимательства в городе Слободском» на 2010-2014 годы, как по мероприятиям, так и по объемам финансирования программных мероприятий.

В проверяемом периоде установлены случаи ненадлежащего контроля со стороны управления экономического развития, потребительских рынков и муниципальных закупок администрации города за соблюдением условий проведения конкурсов.

В нарушение ст. 36 Земельного кодекса РФ в проверяемом периоде Слободским Фондом Бизнес-Инкубатор им. К.А. Анфилатова использовался земельный участок без оформления правоустанавливающих документов.

Слободским Фондом Бизнес-Инкубатор в проверяемом периоде допущены нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части отсутствия проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и смене материально-ответственных лиц, методики расчета арендной платы за муниципальное имущество в части неверного применения коэффициентов при расчетах, условий договора в части предоставления займа при наличии неполного пакета документов, не обеспечено в полном объеме нормативно-правовое регулирование

финансовой деятельности, произведена перепланировка помещений в здания без согласования с собственником.

Также в ходе проверки установлены нарушения условий договоров по своевременному внесению платежей за аренду помещений, коммунальные услуги, по погашению выданных займов, что привело к значительному росту задолженности и требует активизации претензионно - исковой работы.

По состоянию на 31.12.2013 представления, направленные в адрес руководителей Фонда и администрации города, находятся в стадии рассмотрения.

В 2013 году в ходе контрольных мероприятий нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

В целях устранения выявленных нарушений и предупреждения их в дальнейшем контрольно-счетной комиссией в адрес руководителей учреждений и организаций направлено 10 представлений. В представлениях внесено 47 предложений, из них реализовано 29.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2013 году проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках предварительного контроля проведены экспертизы проектов решений Слободской городской Думы «О бюджете города на 2014 год и плановый 2015 и 2016 годы» и «О внесении изменений в бюджет города на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

По результатам мероприятий установлено, что систематически допускались нарушения законодательства и правовых актов муниципального образования по разработке, формированию и реализации долгосрочных муниципальных целевых программ в части несоответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию программ, предусмотренных в бюджете, объемам финансирования, определенных муниципальным правовым актом, утвердившим программу.

Кроме того, в нарушение требований статьи 157 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проекты муниципальных программ, предложенные к реализации в 2014-2016 годах, не направлялись в контрольно-счетную комиссию города Слободского для проведения финансово-экономической экспертизы.

Установлено некачественное составление плановых реестров расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств.

Администрации города предложено в целях увеличения доходной части бюджета активизировать работу по оформлению правоустанавливающих документов на земельные участки, используемые в деятельности МУП.

В рамках осуществления последующего контроля проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2012 год и камеральные

проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Как показали проверки, отчет об исполнении бюджета в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса и утвержденному порядку составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Вместе с тем, по отдельным главным распорядителям бюджетных средств установлено 33 замечания и нарушения по составлению отчетности на сумму 332,3 тыс. руб. Выявлены нарушения Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «город Слободской» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на сумму 294,4 тыс. руб.

Заключения по результатам анализа исполнения бюджета города за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2013 года направлялись в Слободскую городскую Думу и администрацию города Слободского.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования бюджетных средств и имущества областными и муниципальными унитарными предприятиями Кировской области за 2010 - 2012 годы» проверено 10 объектов. Установлено нарушений и замечаний в сфере использования имущества и бюджетных средств на общую сумму 1609,0 тыс. руб., в том числе зафиксировано наличие неиспользуемого имущества общей балансовой стоимостью 1184,0 тыс. руб.

Муниципальными унитарными предприятиями допускались нарушения при списании, реализации и приобретении муниципального имущества в части отсутствия заключений о техническом состоянии автотранспортных средств, отчетов о проведении независимой экспертизы рыночной стоимости, совершения сделок без предварительного согласования с администрацией города.

Руководителями МУП не приняты меры по регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества в количестве 15 единиц.

Администрацией города не в полном объеме приняты нормативные правовые акты, регулирующие вопросы в сфере управления муниципальными унитарными предприятиями, установлено наличие недоработок в действующих муниципальных правовых актах.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в МУП «Благоустройство».

Установлено 4 факта несвоевременного перечисления части прибыли МУП в доход бюджета города, при этом администрация города не воспользовалась своим правом потребовать уплаты пени за просрочку платежей. На момент проверки МУП «ГЭС» не перечислена в бюджет города часть прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год в сумме 264,4 тыс. руб.

Проверкой установлено несоответствие данных об имуществе, переданном в хозяйственное ведение МУП, представленных предприятиями, с данными в реестре муниципального имущества на 31 единицу.

По результатам проведенной проверки, в целях устранения выявленных нарушений, КСК в адрес главы администрации города и руководителей МУП направлено 10 представлений.

Из установленного экспертно-аналитическими мероприятиями объема нарушений в сумме 2235,7 тыс. руб. устранено 9,5% или 213,5 тыс. руб., реализовано 25 из 51 предложений КСК.

Организационно - методическая и информационная деятельность.

В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно-счетной комиссии в 2013 году в целях укрепления взаимодействия в предупреждении, выявлении и пресечении правонарушений, связанных с незаконным использованием средств бюджета города и имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Слободской, заключены соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между КСК города Слободского и Слободской межрайонной прокуратурой, а также с МО МВД России «Слободской».

В соответствии с требованиями ст. 8 Положения о контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Слободского совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Председатель КСК в течение отчетного периода принимала участие в семинаре, проводимом Контрольно - счетной палатой Кировской области, в совместном заседании коллегий прокуратуры Кировской области и Контрольно-счетной палаты Кировской области, а также в публичных слушаниях по проекту закона Кировской области «Об областном бюджете на 2014 и плановый период 2015- 2016 годов».

Председатель КСК в 2013 году принимала участие в заседаниях Слободской городской Думы, заседаниях Попечительского совета, являющегося коллегиальным надзорным органом Слободского Фонда Бизнес-Инкубатор им. К.А. Анфилатова.

В 2013 году Контрольно-счетной палатой Кировской области в целях автоматизации учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий муниципальных контрольно-счетных органов введена в действие информационная система «Находка-КСО», в связи с чем, председателем КСК регулярно проводилась работа по внесению результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в электронную систему учета.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, в отчетном периоде на официальном сайте администрации города было

размещено 24 материала о проведенных КСК контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, принятых мерах по результатам проверок. Указанная информация регулярно направлялась главе города Слободского – председателю Слободской городской Думы.

В 2013 году в администрацию города Слободского направлены: заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2012 год, анализ исполнения бюджета города за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2013 года, заключение на проект решения «О бюджете города на 2014 год и плановый 2015 и 2016 годы».

Заключение

В 2013 году в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии в полном объеме выполнены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Деятельность КСК направлена как на предупреждение, так и на устранение нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере.

По результатам мероприятий КСК были сделаны выводы о наличии недостатков в действующих нормативных правовых актах, отсутствии контроля за исполнением муниципальных правовых актов, соглашений, необходимости разработки ряда правовых актов в соответствии с требованиями законодательства, об имеющих место проблемах в организации бухгалтерского учета.

Проверки КСК выявили резервы увеличения доходной части бюджета города в части неналоговых поступлений, обозначили проблему в отсутствии должного контроля со стороны собственника имущества за рациональным, эффективным использованием муниципального имущества.

Необходимо продолжить работу по повышению эффективности бюджетных расходов, особенно при проведении работ по капитальному ремонту, усилить контроль и ответственность со стороны главных распорядителей бюджетных средств за использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

В 2014 году работа КСК будет направлена на совершенствование правового обеспечения ее деятельности, изыскание резервов повышения доходных источников в бюджет города, системное применение аудита эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева