

Отчёт  
о работе контрольно-счетной палаты города Ливны Орловской области  
за 2013 год

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны за 2013 год подготовлен в соответствии с требованиями Положения о контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области, утверждённого Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 27 сентября 2011 года №5/36-ГС (с учетом изменений от 21 марта 2014 года – Решение Ливенского городского Совета народных депутатов № 33/282-ГС).

Контрольно-счетная палата города Ливны является постоянно действующим контрольным органом местного самоуправления, имеет статус юридического лица.

В своей деятельности контрольно-счетная палата города руководствуется Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города, Положением о контрольно-счетной палате города Ливны, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Орловской области и города Ливны.

Основными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны являются:

- осуществление финансового контроля за исполнением доходной и расходной части городского бюджета;
- осуществление финансового контроля за соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 4 марта 2014 года №23-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 21 марта 2014 года №33/282-ГС полномочия контрольно-счетной палаты дополнены обязанностью по осуществлению аудита в сфере закупок.

Контрольно-счетная палата города Ливны осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В штате контрольно-счетной палаты города состоят 2 человека.

Основными показателями деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны за 2013 год являются:

- количество проведённых контрольных мероприятий	16
- количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	46
- органы местного самоуправления	1
- муниципальные учреждения	43
- муниципальные предприятия	2
- общий объём проверенных средств составил	263444,7 т.р.
в том числе - бюджетных средств	127606,2 т.р.
- выявлено нарушений и недостатков на сумму	4406,9 т.р.
в том числе - неэффективное использование бюджетных средств	1407,8 т.р.
- устранено финансовых нарушений (возмещено средств в бюджет) на сумму	1116,9 т.р.
- направлено материалов в правоохранительные органы	2 акта

Снижение отдельных показателей в отчете за 2013 год по сравнению с отчетом за 2012 год (количество контрольных мероприятий, объем проверенных средств) объясняется проведением в 2013 году контрольных мероприятий, для реализации которых было затрачено больше времени (большой объем, состояние бухгалтерского отчета, др.).

Отчёт о результатах деятельности муниципального контрольного органа за 2013 год был представлен в Контрольно-счетную палату Орловской области.

Информация о планируемых контрольных мероприятиях, а также о результатах проведенных проверок размещается на официальном сайте администрации города Ливны в разделе контрольно-счетной палаты.

В течение 2013 года контрольно-счётной палатой города Ливны проводились в основном плановые контрольные мероприятия.

Проверки проводились как с выходом на место, так и путём запроса необходимой документации (документарная проверка).

Согласно плану работ контрольно-счётной палаты города на 2013 год были проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверка администрации города Ливны по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, за январь 2011 г. – декабрь 2012 г.;

- проверка законности и эффективности расходования средств на капитальный ремонт многоквартирных домов в муниципальном образовании город Ливны за 2012 год;
- обоснованность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство города в 2012 году;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МУКП «Ливенское» за январь 2012 г. – март 2013 г. (по инициативе главы города);
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ города Ливны «Физкультурно-оздоровительный комплекс» за январь 2012 г. – август 2013 г.;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ города Ливны «Ремонтно-хозяйственная служба» за январь 2012 г. – сентябрь 2013 г.;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ города Ливны «Городской парк культуры и отдыха» за январь 2012 г. – ноябрь 2013 г.;
- проверка полноты и своевременности получения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за январь – сентябрь 2013г.;
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждений (законность установления доплаты за работу на компьютере);
- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Ливны и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2012 год.

В прошлом отчете (о работе КСП за 2012 год) в докладе уже упоминались результаты проверки управления муниципального имущества за 2011 – 2012г.г. по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности (справка от 22.04.2013 г.).

В ходе проверки был установлен ряд серьезных нарушений. На момент проведения проверки учет земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, отсутствовал. Учет заключенных договоров аренды земельных участков, а также учет платежей, полученных от управления и распоряжения земельными участками, велся управлением муниципального имущества не должным образом.

Договоры аренды земли с физическими лицами не были внесены в реестр, с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями – не в полном объеме. Сумма полученной арендной платы за земельные участки была не полностью разнесена по плательщикам, определить достоверную сумму задолженности в разрезе объектов не представлялось возможным.

Справка о результатах проверки, а позднее - предварительные итоги работы по устранению нарушений, были рассмотрены комиссионно при Главе города.

Согласно информации, полученной от управления муниципального имущества, установленные нарушения устранены; проводится работа по взысканию

задолженности по арендной плате за землю. Дополнительно по данному виду доходов получено более 1 млн.руб.

Для проверки процесса заполнения реестра договоров аренды земельных участков, а также полноты и своевременности получения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в управлении муниципального имущества были запрошены сведения о полученных доходах за январь – сентябрь 2013 года в разрезе плательщиков - как юридических, так и физических лиц.

Сумма доходов за 9 месяцев 2013 г., полученная от сдачи в аренду нежилых помещений, а также от продажи помещений согласно плану приватизации, соответствует лицевому счету по учету доходов.

Оборотные ведомости по учету арендной платы за землю в разрезе арендаторов представлены в контрольно-счетную палату за 2011 г., 2012 г., 9 месяцев 2013 г. Общая сумма полученной арендной платы на момент проверки соответствовала данным бухгалтерского учета (лицевому счету).

Планом работы контрольно-счетной палаты города на 2014 год предусмотрено проведение контроля за устранением нарушений, выявленных в 2013 году проверкой по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

При проверке законности и эффективности расходования средств на капитальный ремонт многоквартирных домов в муниципальном образовании город Ливны за 2012 год установлены такие нарушения, как:

- протоколы общего собрания собственников помещений в многоквартирных домах по вопросу утверждения сметы по капремонту утверждены после подписания договоров с Подрядчиками на проведение капитального ремонта;
- заключения специализированной организации (ОЦСН) о проверке достоверности сметной стоимости объектов капитального ремонта получены после завершения работ;
- завышена сумма перечисленного аванса по договорам на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов (т.е. составляет более 30%);
- суммы перечисленных денежных средств не соответствуют актам формы КС-2, КС-3, так как их размер носил заявительный характер (по требованию подрядчика).

При проверке обоснованности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство города в 2012 году, было отмечено несоответствие наименования выполненных работ по озеленению города, указанных в актах, требованиям технического задания муниципального контракта.

Не учтены замечания, отмеченные в справке по результатам предыдущей проверки (за 2011 год) в части усиления контроля над исполнением муниципальных контрактов.

Порядок оплаты работ по очистке улиц города (благоустройство) не соблюдался Заказчиком - не соответствовал требованиям муниципального контракта – оплата проводилась более одного платежа в месяц, а итоговая сумма оплаты за месяц не соответствовала сумме акта выполненных работ.

При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МУКП «Ливенское» за январь 2012 г. – март 2013 г. были установлены нарушения в части ведения кассовых операций; расчетов с подотчетными лицами; составления штатного расписания; начисления заработной платы; учета материальных запасов; заключения договоров на выполнение работ и оказание услуг; формирования стоимости работ и услуг; проведения кадровой политики.

Данная проверка проводилась комиссионно по инициативе главы города. Копия справки о результатах проверки направлена в правоохранительные органы по их запросу.

В ходе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Ремонтно-хозяйственная служба» были установлены случаи, когда в расходных кассовых ордерах отсутствовала подпись за получение наличных денежных средств; когда сумма прилагаемых к авансовому отчету документов не соответствовала сумме отчета.

В путевых листах допускались многочисленные исправления (дата, пробег за день, показания спидометра на начало дня, на конец дня). Поездки в г. Орел, отмеченные в путевых листах, не были подтверждены приказами о направлении в командировку, а также командировочными удостоверениями.

При проверке правильности начисления заработной платы сотрудникам учреждения установлены переплаты.

Установлены нарушения порядка размещения заказов на поставки товаров и выполнение работ для муниципальных нужд.

При проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений («Физкультурно-оздоровительный комплекс» и «Городской парк культуры и отдыха») установлены нарушения требований Федерального закона «Об автономных учреждениях»: не проводится ежегодный аудит годовой бухгалтерской отчетности; в средствах массовой информации не размещается ежегодный отчет о деятельности автономного учреждения и об использовании закреплённого за ним имущества; не проводятся заседания наблюдательного совета; отсутствуют правоустанавливающие документы на землю.

В ходе проверки МАУ «ФОК» отмечено неэффективное использование тренажерного зала.

В нарушение норм Трудового кодекса Российской Федерации (ст.284) внешние совместители были приняты на работу на полную ставку. Установлены случаи переплаты и недоплаты заработной платы.

При проверке МАУ «Городской парк культуры и отдыха» установлены нарушения порядка учета и хранения бланков строгой отчетности, ведения кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами.

Приобретение материалов в учреждении производилось в основном директором за наличный расчет. Установлен случай расчета наличными деньгами с другим юридическим лицом в размере, превышающем 100,0 тыс. руб.

Установлены случаи отсутствия в расходных кассовых ордерах подписи в получении под отчет денежной наличности.

К авансовому отчету директора прилагались товарные накладные на приобретение стройматериалов другим лицом, которое не является ни сотрудником учреждения, ни подрядчиком на выполнение каких-либо работ.

Имели место случаи, когда к авансовым отчетам прилагались товарные чеки без расшифровки приобретенного товара.

Установлены нарушения по составлению штатного расписания, приказов на установление доплат и надбавок, по формированию личных дел сотрудников.

Учреждением практиковалось принятие сотрудников на работу во время их очередного отпуска (сторож, дворник).

Главная книга для проверки не была представлена. Достоверно проверить сохранность имущества не представилось возможным.

По результатам ревизии директор и главный бухгалтер учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

Копия акта ревизии МАУ «Городской парк культуры и отдыха» направлена в правоохранительные органы по их запросу.

В рамках проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждений был проведен анализ производимых всеми муниципальными учреждениями города доплат за работу на компьютере, законность их установления. По результатам проверки получены ответы от отраслевых (функциональных) органов администрации города об отмене подведомственными им учреждениями ранее установленных доплат. Общая сумма таких доплат составляла более 600,0 тыс.руб. в год.

Копии актов по результатам контрольных мероприятий направлены председателю Ливенского городского Совета народных депутатов Е.Н. Конищевой и главе города Л.И. Фаустову. От всех организаций получена информация о проведенной работе по устранению установленных нарушений. Все акты были рассмотрены комиссионно.

Следует отметить, что одной из причин некачественного состояния бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях является отсутствие должного контроля за их финансово-хозяйственной деятельностью со стороны соответствующего отраслевого (функционального) органа администрации города Ливны.

Кроме контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой города Ливны в течение отчетного периода проводилась экспертно-аналитическая работа.

Проведенные в 2013 году экспертно-аналитические мероприятия связаны с контролем за исполнением бюджета города - отчет об исполнении бюджета города за 2012 год, изменения в бюджет города в течение 2013 года, прогноз бюджета города на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном процессе в городе Ливны Орловской области» в ноябре 2013 года было подготовлено заключение на проект решения «О бюджете города Ливны на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (заключение от 22.11.2013 г.).

Предварительно были рассмотрены расчётные и информационные материалы, представленные финансовым управлением администрации города.

В ходе проведения экспертизы было отмечено, что при формировании расходной части бюджета на 2014-2016 г.г. год предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ (от 79,2% до 82,0% от общей суммы расходов). Однако, утвержденный постановлением администрации города Ливны (№11 от 05.03.2013 г.) Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ на территории города Ливны, не исполняется в полной мере.

Так, например, до утверждения муниципальных программ не проводилась их финансовая экспертиза (отсутствуют заключения финансового управления администрации города). На реализацию отдельных программ в проекте бюджета предусматривалось значительно меньше денежных средств по сравнению с плановым объемом финансирования мероприятий программы. По отдельным утвержденным муниципальным программам в бюджете города не были предусмотрены денежные средства.

В заключении к проекту бюджета также отмечалось о наличии резерва по увеличению доходной базы бюджета города в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В течение 2013 года контрольно-счетной палатой города проводилась экспертиза проектов решений Ливенского городского Совета народных депутатов о внесении изменений в бюджет города на 2013 год (заключение от 19.09.2013 г., от 23.12.2013 г.).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в части анализа вносимых в бюджет города изменений отмечалась необходимость принятия мер по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников; по исполнению бюджетных ассигнований в полном объеме; по сокращению дебиторской задолженности по неналоговым доходам; по снижению кредиторской задолженности муниципальных учреждений города. Рекомендовано

более подробно, с приложением необходимых материалов, раскрывать причину и основания внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета.

В апреле 2014 г. контрольно-счетной палатой города проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Ливны за 2013 год (заключение от 23.04.2014 г.).

В ходе проверки был проведён анализ доходной и расходной части бюджета города за 2013 год, в том числе в сравнении с плановыми показателями и фактическими показателями за предыдущий год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия отмечалось следующее.

Несмотря на то, что бюджет города Ливны за 2013 год исполнен с профицитом (6082,3 тыс.руб.), обязательства муниципалитета исполнены не в полном объеме. Кредиторская задолженность муниципального образования по состоянию на 1 января 2014 года составила 106011,5 тыс.руб., из них подлежало погашению за счет средств областного бюджета 43346,8 тыс.руб. (41%). На начало 2013 года кредиторская задолженность числилась в сумме 11446,7 тыс.руб., т.е. рост задолженности почти в 10 раз.

По результатам проверки представленных материалов по исполнению городского бюджета за 2013 год контрольно-счетная палата предлагает администрации города, а также её структурным подразделениям:

- в связи со сложившейся тенденцией уменьшения доходов бюджета от арендной платы за земельные участки активизировать работу по снижению задолженности по арендной плате;

- в связи с имеющимся резервом по поступлениям от перечисления в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий, усилить контроль за их финансово-хозяйственной деятельностью;

- активизировать работу по совершенствованию системы планирования расходов программной части бюджета;

- принять меры к погашению кредиторской задолженности.

В целом бюджет города Ливны исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности показателей годового отчета об исполнении бюджета города Ливны за 2013 год не установлено. Нецелевого использования бюджетных средств при проведении контрольных мероприятий в 2013 году установлено не было.

Ливенскому городскому Совету народных депутатов было предложено рассмотреть и утвердить Отчёт об исполнении бюджета города Ливны за 2013 год.

В 2014 году контрольно-счётной палатой города Ливны продолжится работа по совершенствованию экспертно-аналитической и контрольной работы, направленная на целевое и эффективное использование средств городского бюджета.

В 2014 году запланирована проверка целевого и эффективного использования средств на ремонт дорожной сети и дворовых территорий, проверка по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, по использованию муниципальных нежилых помещений и другие.

Следует отметить, что проведенные в последнее время проверки показывают слабую профессиональную подготовку должностных лиц учреждений в области ведения бухгалтерского учета, трудового законодательства, кадровой политики, делопроизводства и др.

По результатам контрольных мероприятий в 2014 году уже два акта направлены в правоохранительные органы для правовой оценки выявленных нарушений с точки зрения наличия признаков преступления или коррупционного правонарушения.

В течение 2012-2013 годов на федеральном уровне проводилась активная работа по совершенствованию бюджетного законодательства, были приняты поправки в нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения в бюджетной сфере и сфере финансового контроля, в том числе в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Полномочия контрольно-счетных органов расширены в части проведения аудита эффективности бюджетных расходов, экспертизы муниципальных программ, аудита в сфере закупок.

Изменения в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, касающиеся ответственности должностных лиц за бюджетные и финансовые нарушения, также возлагают на сотрудников контрольно-счетной палаты дополнительную работу. Полномочий по привлечению к ответственности за бюджетные нарушения сотрудники контрольно-счетной палаты не имеют, но составлять уведомления после проверки каждого бюджетного нарушения на соответствие Кодексу должны будем мы.

В заключение хочется отметить, что контрольно-счетная палата осуществляет последующий контроль. Наиболее важными являются стадии предварительного и текущего контроля, которые должны осуществлять структурные подразделения администрации города.

Ключевым принципом в работе исполнительных органов власти является качество планирования, т.е. правильное определение задач и конечной эффективности для обеспечения финансовой стабильности, социально-экономического развития территории.

Председатель контрольно – счетной палаты  
города Ливны Орловской области

Е.И. Никульникова