



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИМРЫ ТВЕРСКОЙ
ОБЛАСТИ»**

171510 Тверская обл., г. Кимры, ул. Кирова д.18 тел. (48236) 2-10-41

**ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования
«Город Кимры Тверской области» в 2014 году**

Раздел 1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной палаты МО «Город Кимры Тверской области» в 2014 году (далее – отчет, КСП) представляется Кимрской городской Думе 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» и пунктом 2 статьи 19 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 г. № 225.

Отчет составлен в соответствии с требованиями Стандарта организации деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» СОД-02 «Подготовка отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного приказом председателя КСП от 08.10.2013 № 7.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности КСП в 2014 году, итоги организационной деятельности, результаты контрольных и экспертно – аналитических мероприятий.

В 2014 году контрольно-счетная палата осуществляла организационно-методическую, информационную, контрольную и экспертно – аналитическую деятельность в соответствии с планом деятельности, утвержденным приказом председателя КСП от 05.12.2013г. №12.

Основные показатели, характеризующие работу палаты, приведены в таблице.

Показатели деятельности контрольно-счетной палаты за 2014 год.

№ п/п	Наименование	Единицы измерения	Показатели
<i>1. Правовой статус КСП, численность и профессиональная подготовка сотрудников</i>			

1.1.	КСП в составе представительного органа муниципального образования	-	Дата создания 26.04.2013г., дата начала деятельности КСП 17.06.2013г.
1.2.	Штатная численность сотрудников	чел.	4
1.3.	Фактическая численность сотрудников	чел.	2
1.4.	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование	чел.	2
1.5.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации	чел.	-
2. Экспертно-аналитическая деятельность			
2.1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	единиц	12
2.1.1.	по проектам решения о бюджете и решений о внесении изменений в решение о бюджете	единиц	3
2.1.2.	по отчетам об исполнении бюджета города	единиц	4
2.1.3.	по проектам муниципальных программ	единиц	-
2.1.4.	по проектам муниципальных правовых актов	единиц	5
2.1.5.	иные экспертно-аналитические мероприятия	единиц	-
2.2.	Количество подготовленных экспертных заключений	единиц	12
3. Контрольная деятельность			
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	8
2.1.1.	проверки эффективности использования средств городского бюджета	единиц	7
2.2.	Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, из них:	единиц	20
2.2.1.	муниципальных учреждений	единиц	7
2.3.	Объем проверенных средств	тыс.руб.	60149,9
2.4.	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2014 год	тыс.руб.	1171328,0
2.5.	Выявлено нарушений в ходе контрольных мероприятий всего, в том числе:	тыс.руб.	14605,0
2.5.1.	неэффективное использование бюджетных средств	тыс.руб.	6946,9
2.5.2.	иные нарушения	тыс.руб.	7658,1
4. Организационная деятельность			
4.1.	Количество разработанных и утвержденных документов всего, из них:	единиц	1
4.1.1.	регламент КСП	единиц	-
4.1.2.	стандарт организации деятельности	единиц	-
4.1.3.	стандарт внешнего муниципального финансового контроля	единиц	1
5. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
5.1.	Устранено нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, из них:	тыс.руб.	5032,3
5.1.1.	возмещено средств в бюджет	тыс.руб.	228,5

5.2.	Направлено представлений	единиц	28
5.3.	Количество представлений, снятых с контроля	единиц	28
5.4.	Направлено предписаний	единиц	1
5.5.	Количество предписаний, снятых с контроля	единиц	1
5.6.	Количество предложений, внесенных экспертными заключениями	единиц	17
5.7.	Учтено предложений	единиц	12
5.8.	Количество предложений по устранению нарушений по результатам контрольной работы	единиц	110
5.9.	Количество учтенных предложений	единиц	108
5.10.	Количество привлеченных к дисциплинарной ответственности лиц	единиц	2
6. Взаимодействие с правоохранительными и контролирующими органами			
6.1.	Количество заключенных соглашений, в том числе:	единиц	2
6.1.1.	с правоохранительными органами	единиц	1
6.1.2.	с иными органами	единиц	1
7. Финансовое обеспечение			
7.1.	Финансирование		
7.1.1.	Затраты на 2014 год (план)	тыс.руб.	1440,0
7.1.2.	Затраты на 2014 год (факт)	тыс.руб.	1434,0
7.1.3.	Затраты на 2015 год (план)	тыс.руб.	1401,0

Результаты работы свидетельствуют о полном выполнении всех мероприятий, предусмотренных планом деятельности КСП на 2014 год.

Организационная деятельность.

В 2014 году в рамках организационной деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» разработаны и утверждены Методические рекомендации "Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств" (МР 01/2014).

В 2014 году контрольно-счетной палатой заключено 2 соглашения о взаимодействии:

- с целью решения вопросов, связанных с выявлением, пресечением и предупреждением правонарушений в финансово-бюджетной сфере между КСП и Межрайонной прокуратурой Тверской области;

- об информационном взаимодействии между КСП и Управлением федерального казначейства по Тверской области.

Деятельность КСП в 2014 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

Контрольная деятельность.

Все контрольные мероприятия, проведенные в 2014 году, касались вопроса проверки финансово-хозяйственной деятельности, а также целевого и эффективного

использования средств городского бюджета, выделенных муниципальным образовательным учреждениям дополнительного образования детей и муниципальным учреждениям культуры.

Контрольными мероприятиями были охвачены 5 учреждений дополнительного образования детей: МОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова », МОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа № 1», МОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа № 2», МОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа № 3» и МОУ ДОД «Детская юношеская спортивная школа № 4». Неэффективное использование средств городского бюджета выявлено во всех проверенных учреждениях дополнительного образования.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения контрольных мероприятий, явились:

1) Невыполнение Учреждениями установленных муниципальными заданиями объемов муниципальных услуг - в сфере дополнительного образования, т.е. выявлено, что фактическое количество учащихся менее установленного муниципальным заданием. Выполнение проверенными Учреждениями объема муниципальной услуги установлено в пределах от 83,6% до 96,9% в 2013 году и от 94,3% до 99,5% в 2014 году, что повлекло неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 3113,3 тыс.руб., в том числе:

- МОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова » - в сумме 238,7 тыс. руб.;

- МОУ ДОД " ДЮСШ №1" - в сумме 1361,1 тыс. руб.;

- МОУ ДОД "ДЮСШ № 2" - в сумме 1190,4 тыс. руб.;

- МОУ ДОД "ДЮСШ № 4" - в сумме 323,1 тыс. руб.

2) Главными распорядителями средств бюджета в нарушение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета города Кимры муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Кимры, утвержденного Постановлением администрации г.Кимры от 20.02.2013 г. № 131-па, в 2013 году подведомственным учреждениям была увеличена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 1678 тыс. руб., в том числе:

- Отделом образования администрации г.Кимры - в сумме 138 тыс. руб.;

- Отделом физической культуры и спорта администрации г.Кимры - в сумме 1540 тыс. руб.

3) В нарушение пункта 3 Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного постановлением Главы администрации города Кимры от 30.11.2010 № 819, учреждениями не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества в сумме 1298,7 тыс. руб., в том числе:

- МОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова » - в сумме 142,4 тыс. руб.;

- МОУ ДОД " ДЮСШ №1" - в сумме 1042,6 тыс. руб.;

- МОУ ДОД " ДЮСШ №2" - в сумме 113,7 тыс. руб.

4) Установлено использование денежных средств при отсутствии подтверждающих документов, что привело к неправомерному использованию средств городского бюджета в сумме 21,7 тыс. руб., в том числе:

- МОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова» - в сумме 3,4 тыс. руб.;

- МОУ ДОД " ДЮСШ №2" - в сумме 3,3 тыс. руб.;

- МОУ ДОД " ДЮСШ №4" - в сумме 15,0 тыс. руб.

5) Всеми проверенными учреждениями дополнительного образования детей (за исключением МОУ ДОД "ДЮСШ №2") при проведении инвентаризации перед составлением годового отчета допущены нарушения положений Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

6) Двумя проверенными Учреждениями - МОУ ДОД "ДЮСШ №3" и МОУ ДОД "ДЮСШ №4" в бухгалтерском учете отражены недостоверные сведения о первоначальной и остаточной стоимости недвижимого имущества, полученного в оперативное управление.

7) В двух учреждениях - МОУ ДОД "ДЮСШ №3" и МОУ ДОД "ДЮСШ №4" установлено неэффективное использование средств городского бюджета, связанное с содержанием не используемых в образовательном процессе помещений.

8) Установлены факты некорректного установления главными распорядителями средств бюджета подведомственным учреждениям качественных показателей муниципальных заданий, а также недостоверное отражение выполнения качественных показателей в отчетах о выполнении муниципального задания самими учреждениями.

9) В ходе проведения контрольных мероприятий установлено ослабление ежеквартального контроля со стороны Отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры за выполнением подведомственными учреждениями установленных им муниципальных заданий.

По результатам контрольных мероприятий средства городского бюджета, неэффективно использованные Учреждениями в текущем году, в сумме 130,2 тыс. руб. восстановлены в бюджет.

Кроме того, контрольные мероприятия проведены в двух учреждениях культуры: МУК "ДК 40 лет Октября" и МУК МЦКиД "Современник". Неэффективное использование средств городского бюджета выявлено в обоих проверенных учреждениях культуры.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения контрольных мероприятий, явились:

1) Невыполнение Учреждениями установленных муниципальными заданиями объемов муниципальных услуг - "услуги клубных учреждений" с единицей измерения показателей объема муниципальной услуги «количество мероприятий» и "обучение в творческих коллективах и студиях" с единицей измерения показателей объема муниципальной услуги "количество посетителей". Выполнение проверенными Учреждениями объема муниципальной услуги

установлено в 2013 году по муниципальной услуге "услуги клубных учреждений" от 82,4% до 87,7%, по муниципальной услуге "обучение в творческих коллективах и студиях" в пределах от 58,5% до 62%, что повлекло неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 3553,3 тыс.руб., в том числе:

- МУК "ДК 40 лет Октября" - в сумме 2806,3 тыс.руб.;
- МУК МЦКиД "Современник" - в сумме 750,0 тыс. руб.

2) В нарушение пункта 3 Порядка определения перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного постановлением Главы администрации города Кимры от 30.11.2010 № 819, учреждениями не обеспечен надлежащий учет особо ценного движимого имущества в сумме 1361,7 тыс. руб., в том числе:

- МУК "ДК 40 лет Октября" - в сумме 500,7 тыс.руб.;
- МУК МЦКиД "Современник" - в сумме 861,0 тыс. руб.

3) Всеми проверенными учреждениями культуры при проведении инвентаризации перед составлением годового отчета допущены нарушения положений Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

4) В МУК "ДК 40 лет Октября" установлены факты нарушения Учреждением Положения о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда, утвержденного приказом МУК "ДК 40 лет Октября" от 02.12.2010 №1, которые повлекли неэффективное использование средств городского бюджета в сумме 112,9 тыс. руб.

5) В МУК МЦКиД "Современник" установлены факты нецелевого использования Учреждением средств городского бюджета в результате оказания транспортных услуг по перевозке пассажиров по заявкам третьих лиц (муниципальных учреждений образования, культуры и спорта) в сумме 510,9 тыс. руб., расходы по обеспечению которых осуществлены Учреждением в 2013 году в сумме 413,7 тыс.руб. за счет средств субсидии на иные цели, которая была выделена на содержание транспортного средства, в 1 квартале 2014 года в сумме 97,2 тыс. руб. за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания при отсутствии такого рода услуг в муниципальном задании.

6) В МУК "ДК 40 лет Октября" расходы по содержанию МУК "Выставочный центр" (по оплате коммунальных платежей, энергоресурсов и т.п). несет МУК ДК за счет средств городского бюджета, выделенных на финансирование муниципального задания. Муниципальное задание МУК ДК, в свою очередь, не содержит муниципальной услуги по обеспечению МУК "Выставочный центр" помещением, содержанию этого помещения и оплате коммунальных услуг, энергоресурсов и т.п. Следовательно, все расходы МУК ДК, произведенные в пользу МУК "Выставочный центр", квалифицируются как не целевые.

По результатам контрольных мероприятий средства городского бюджета, неэффективно использованные Учреждениями в текущем году, в сумме 98,3 тыс. руб. восстановлены в бюджет.

В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2014 году было проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 60149,9 тыс.руб., что составляет 5,1 % объема расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2014 год. Выявлены нарушения в использовании средств местного бюджета в объеме 14605,0 тыс. руб., или 24,3% от объема проверенных средств.

По сравнению с показателями 2013 года процент выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений в 2014 году вырос на 10,8 процентных пункта (13,5% в 2013 году и 24,3% в 2014 году).

Следует отметить, что в ходе контрольных мероприятий установлены факты ослабления контроля со стороны главных распорядителей средств бюджета за ходом выполнения подведомственными учреждениями установленных им муниципальных заданий, муниципальные задания не корректировались, размер субсидий на выполнение муниципальных заданий не пересматривался. При этом своевременный текущий контроль со стороны главных распорядителей средств бюджета позволил бы избежать неэффективного использования бюджетных средств проверенными Учреждениями в 2013 году в сумме 6480,4 тыс. руб.

Кроме того, при проведении контрольных мероприятий были установлены иные нарушения, связанные с неэффективным использованием муниципального имущества (МУК "ДК "40 лет Октября", МОУ ДОД "ДЮСШ №3", МОУ ДОД "ДЮСШ №4"), во всех проверенных учреждениях (за исключением МОУ ДОД "ДЮСШ №3") распространена практика заключения договоров о совместной деятельности при сдаче имущества в аренду, что не позволило оптимизировать расходы по содержанию имущества, выявлены недочеты в заполнении авансовых отчетов (МОУ ДОД "ДЮСШ №2" , МОУ ДОД "ДЮСШ №3", МОУ ДОД "ДЮСШ №4", МУК МЦКиД "Современник"), отдельными учреждениями, оказывающими платные услуги, не обеспечен достоверный учет бланков строгой отчетности (МОУ ДОД "ДЮСШ №4", МУК "ДК "40 лет Октября"), установлены факты использования бюджетных средств при отсутствии подтверждающих документов (МОУ ДОД "ДЮСШ №2", МОУ ДОД "ДЮСШ №4"), в МУК МЦКиД "Современник" установлены факты списания горюче-смазочных материалов в расходы при отсутствии показаний спидометра и пробега транспортного средства, Управлением финансов администрации г.Кимры не обеспечено соблюдение графика перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в адрес проверенных учреждений.

В рамках проведения проверки исполнения бюджета города Кимры за 2013 год КСП проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС). Контрольными мероприятиями были охвачены шесть ГАБС - Администрация города Кимры, Отдел образования администрации г.Кимры, Отдел физической культуры и спорта

администрации г.Кимры, Кимрская городская Дума, Комитет по управлению имуществом г.Кимры, Управление финансов администрации г.Кимры.

Основными нарушениями, выявленными в ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС, явились:

- нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации перед составлением годового отчета пятью из шести проверенных ГАБС (КГД, Отделом спорта, Управлением финансов, Администрацией, Отделом образования);

- Отделом образования в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных назначений, в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) отражены недостоверные сведения о сумме утвержденных бюджетных ассигнований (нарушен п. 70 Инструкции № 191н). Расхождения составили 5 196 тыс. руб.;

- в результате ненадлежащего бухгалтерского учета доходов (нарушение Инструкции № 157н, Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и Инструкции № 191н) не обеспечен учет администрируемых доходов тремя из шести ГАБС (Администрация, Комитет по управлению имуществом, Управление финансов), что привело к недостоверному отражению сведений в представленных за 2013 год формах бюджетной отчетности;

- в результате ненадлежащего бухгалтерского учета операций по учету администрируемых доходов сведения по дебиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169 (к Пояснительной записке), не могут быть признаны достоверными у трех из шести ГАБС (Администрация, Комитет по управлению имуществом, Управление финансов);

- установлена низкая информативность Пояснительной записки у четырех из шести проверенных ГАБС (Отдел спорта, Отдел образования, Комитет по управлению имуществом, Администрация), а у двух ГАБС (Отдел образования, Комитет по управлению имуществом) - неудовлетворительный уровень раскрытия информации о причинах низкого исполнения мероприятий в рамках муниципальных целевых программ (ф. 0503166).

По результатам проведенных в 2014 году контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой составлено 13 актов, 8 отчетов по проведенным контрольным мероприятиям направлено в Кимрскую городскую Думу, 8 отчетов – Главе города Кимры.

По итогам проведенных контрольных мероприятий было вынесено 28 представлений, в которых содержалось 110 предложений по устранению нарушений:

- 7 - в адрес проверенных Учреждений;
- 2 - в адрес отдела образования администрации города Кимры;
- 7 - в адрес Управления финансов администрации города Кимры;
- 1 - в адрес Комитета по управлению имуществом г.Кимры;
- 1 - в адрес Кимрской городской Думы;
- 4 - в адрес Администрации г.Кимры;
- 5- в адрес отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры;
- 1- в адрес МКУ "Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры".

Согласно полученным ответам выполнено 108 предложений, или 98,2 % от общего количества предложенных к выполнению.

Не выполнены 2 предложения контрольно-счетной палаты:

- предложение КСП по соблюдению Управлением финансов администрации г.Кимры графика перечисления муниципальным автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не выполнено в связи с неравномерным поступлением доходов в бюджет муниципального образования и, соответственно, периодическим отсутствием достаточных для финансирования денежных средств;

- предложение КСП о разграничении затрат по содержанию имущества между МУК "ДК "40 лет Октября" и МУК "Выставочный центр" не выполнено по причине отсутствия необходимого раздела кадастрового плана, составление которого влечет дополнительные финансовые затраты, не предусмотренные в бюджете 2014 года, решение вопроса перенесено на 2015 год.

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия, проведенного в МОУ ДОД «Центр развития творчества детей и юношества им. И.А.Панкова», в связи с отсутствием полученных согласно представленным первичным документам товарно-материальных ценностей (татами в количестве 20 штук на сумму 56,0 тыс. руб.) в адрес Учреждения было направлено предписание об обеспечении наличия ТМЦ, либо о возврате денежных средств, перечисленных в их оплату.

Во исполнение предписания Учреждением обеспечено наличие ТМЦ в помещении подросткового клуба, что подтверждено осмотром помещения, проведенным КСП в ходе мониторинга исполнения предписания.

По итогам деятельности КСП к 2 должностным лицам были применены дисциплинарные взыскания.

Контрольно-счетная палата, проанализировав и обобщив выявленные в результате контрольных мероприятий нарушения и недостатки, считает необходимым отметить недостаточный и несвоевременный контроль над деятельностью подведомственных учреждений со стороны главных распорядителей средств бюджета, что влечет неэффективное использование учреждениями средств городского бюджета (субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели) и неэффективное использование муниципального имущества.

Контрольно-счетная палата также считает необходимым обратить внимание главных распорядителей средств бюджета на заключаемые

подведомственными учреждениями договора о совместной деятельности, фактически являющиеся скрытыми договорами аренды. Заключение договоров аренды позволит оптимизировать расходы городского бюджета по содержанию муниципального имущества.

В соответствии со статьей 30 Регламента контрольно-счетной палаты в течение всего отчетного года проводился мониторинг выполнения требований КСП по проведенным контрольным мероприятиям.

По результатам проведенного мониторинга все проверенные учреждения сняты с контроля исполнения представлений.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2014 году КСП подготовлено и направлено в Кимрскую городскую Думу 12 заключений, в том числе: 1 – на проект решения о бюджете города Кимры на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов; 2 - на проект изменений в бюджет города Кимры на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов ; 1 – на отчет об исполнении бюджета города Кимры за 2013 год; 1 – на отчет об исполнении бюджета города Кимры за 1 квартал 2014 года; 1 – на отчет об исполнении бюджета города Кимры за 1 полугодие 2014 года; 1 – на отчет об исполнении бюджета города Кимры за 9 месяцев 2014 года; 5 - на проекты нормативно-правовых актов (2- о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования "Город Кимры Тверской области", 1 - о внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 29.08.2013 № 244 "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования "Город Кимры Тверской области", 1 - о внесении изменений в решение Кимрского городского Собрания от 29.09.2005 № 76 "Об установлении земельного налога", 1 - на проект решения Кимрской городской Думы «Об установлении на территории муниципального образования "Город Кимры Тверской области" налога на имущество физических лиц").

По результатам экспертно-аналитических мероприятий дано 17 предложений, 12 из которых учтены.

Предварительный контроль.

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта решения о бюджете города Кимры на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

В заключении по результатам экспертизы, направленном в Кимрскую городскую Думу 02.12.2014г. отмечалось следующее:

- постановлением администрации города Кимры от 12.11.2014 № 746-па «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее - Постановление № 746-па) не определены способы улучшения сбора налогов на совокупный доход и на имущество, а также способы

улучшения качества их администрирования, не определены конкретные меры по принуждению работодателей к перечислению в бюджет всей удержанной с работников суммы налога на доходы физических лиц;

- в связи с отсутствием у Управления финансов администрации г.Кимры Методики прогнозирования поступлений по доходам бюджета муниципального образования "Город Кимры Тверской области" проверить обоснованность финансово-экономического обоснования доходной части бюджета по каждому доходному источнику в ходе проведения экспертизы не представилось возможным;

- отсутствие экономических предпосылок и оснований для снижения в 2015 году поступлений в бюджет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, при формировании доходной части бюджета;

- при формировании сумм неналоговых доходов не учтены суммы поступления задолженности прошлых лет, реальной к взысканию, по следующим доходным источникам:

* доходам по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

* доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов;

- уменьшение в проекте бюджета на 2015 год доходов от предоставления торговых мест на ярмарках по сравнению с ожидаемым исполнением за 2014 год не имеет экономического обоснования;

- предоставление средств городского бюджета на организацию льготного проезда школьников противоречит положениям пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- уменьшение ассигнований в сумме 1921 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы "Физическая культура и спорт города Кимры" повлечет неэффективное использование средств городского бюджета по оплате неустойки подрядчику за нарушение сроков оплаты за выполненные по договору работы.

При рассмотрении проекта бюджета четыре из семи предложений контрольно-счетной палаты были учтены (внесены изменения в Постановление № 746-па, Управлением финансов разработана Методика прогнозирования поступлений по доходам бюджета муниципального образования "Город Кимры Тверской области", скорректирована в сторону увеличения сумма неналоговых доходов, ассигнования в сумме 1921 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы "Физическая культура и спорт города Кимры" восстановлены.

Оперативный контроль

В 2014 году в рамках оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования «Город Кимры Тверской области» осуществлялся

анализ использования главными распорядителями бюджетных средств бюджетных ассигнований.

КСП подготовлено 3 заключения по оперативному отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2014 года, за 1 полугодие 2014 года и за 9 месяцев 2014 года.

При проведении экспертизы всех трех отчетов было отмечено, что основную долю поступлений налоговых и неналоговых доходов составляют три источника:

- налог на доходы физических лиц (от 50,7% в 1 квартале 2014 года до 67,4% за 9 месяцев 2014 года);

- налоги на совокупный доход (от 15,2% в 1 квартале 2014 года до 17,3% за 9 месяцев 2014 года);

- неналоговые доходы (от 19,2% в 1 квартале 2014 года до 43,3% за 9 месяцев 2014 года).

Во всех отчетных периодах значительно ниже среднего процента исполнения бюджета по доходам составили поступления:

- по налогу на имущество физических лиц (от 5,0% в 1 квартале 2014 года до 11,6% за 9 месяцев 2014 года) - по причине не наступления срока уплаты налога в отчетные периоды;

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (от 4,2% в 1 квартале 2014 года до 16,2% за 9 месяцев 2014 года) - в связи с низкой покупательской способностью населения и, соответственно, отсутствием заявок на аукционах.

Исполнение расходных обязательств ниже среднего процента исполнения во всех отчетных периодах установлено по следующим разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство - согласно Пояснительной записке к бюджетной отчетности причинами низкого исполнения бюджетных назначений является следующее: снос домов запланирован на 4 квартал 2014 года в связи с необходимостью проведения процедуры переселения; долевое финансирование приобретения квартир по программе переселения произведено согласно заключенным муниципальным контрактам; подрядчиком не в полном объеме выполнены работы по разработке схемы теплоснабжения, акты выполненных работ не подписаны; областная программа софинансирования работ по оборудованию многоквартирных домов приборами учета в части муниципальной собственности не принята;

- социальная политика - по причине отсутствия заключенных договоров на приобретение жилья детям-сиротам.

Во всех отчетных периодах значительно ниже среднего процента исполнения расходной части бюджета исполнены расходы по следующим муниципальным программам:

- МП «Жилищно-коммунальное хозяйство города Кимры» - в связи с тем, что долевое финансирование приобретения квартир по программе переселения из ветхого жилья произведено согласно заключенным муниципальным контрактам;

снос домов запланирован на 4 квартал 2014 года в связи с необходимостью проведения процедуры переселения; работы по разработке схемы теплоснабжения выполнены подрядчиком не в полном объеме, акты приемки не подписаны; областная программа софинансирования работ по оборудованию многоквартирных домов приборами учета в части муниципальной собственности не принята;

- МП "Социальная поддержка и защита населения города Кимры" - в связи с тем, что не приобретено жилье детям-сиротам из-за отсутствия заключенных договоров; средства на оплату льготного проезда перечислены по фактической потребности; финансирование доплаты молодым специалистам образовательных учреждений произведено по заявкам школ;

- МП «Управление имуществом и земельными ресурсами города Кимры» - в связи с тем, что договора на создание инженерной инфраструктуры земельных участков для многодетных семей не заключены, ведется сбор информации; ремонт помещения Комитета по управлению имуществом запланирован на 4 квартал 2014 года; не подготовлен пакет документов для оплаты по договорам по содержанию муниципального имущества; оформление выморочного имущества не производилось.

Контрольно-счетная палата в заключениях по результатам экспертно-аналитических мероприятий указала на возможные риски не выполнения в 2014 году отдельных мероприятий муниципальных программ.

Администратором МП " Жилищно-коммунальное хозяйство города Кимры" и МП " Социальная поддержка и защита населения города Кимры" является администрация города Кимры. По мнению контрольно-счетной палаты администрацией города Кимры не уделяется должного внимания вопросам реализации данных муниципальных программ. Об этом свидетельствуют следующие факты:

- разработка схем теплоснабжения по состоянию на 01.10.2014 года не выполнена, из планируемых на эти работы 1 586,8 тыс. руб. не освоено ни одного рубля, объяснения причин не выполнения в пояснительных записках об исполнении бюджета города за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года идентичны;

- в течении 9 месяцев текущего года не заключен ни один контракт на приобретение жилья детям-сиротам. В соответствии с муниципальной программой в 2014 году за счет средств местного бюджета планировалось приобрести 4 квартиры для детей-сирот общей стоимостью 4 281,0 тыс. руб. По мнению контрольно-счетной палаты, которое указано в Заключении на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2014 года, при не принятии администрацией города действенных мер, муниципальная программа по обеспечению детей-сирот жильем в 2014 году будет не выполнена.

Кроме того, объяснение причин не выполнения муниципальных программ из-за осуществления расходов по фактической потребности свидетельствует о серьезных просчетах в планировании расходов бюджета.

Администратором МП "Управление имуществом и земельными ресурсами города Кимры" является Комитет по управлению имуществом города Кимры (далее - Комитет). Выполнение Комитетом Мероприятия 1.004 данной программы "Создание инженерной инфраструктуры земельных участков для многодетных семей в соответствии с законом Тверской области от 07.11.2011 № 75-ЗО" вызывает сомнения, т.к. по состоянию на 01.10.2014 года не заключено ни одного договора для выполнения работ по созданию инженерной инфраструктуры земельных участков. Общая стоимость работ по Мероприятию 1.004 составляет 2 390 тыс. руб.

Заключения КСП по результатам экспертизы исполнения бюджета МО «Город Кимры Тверской области» за 1 квартал 2014 года, а 1 полугодие 2014 года и за 9 месяцев 2014 года были направлены в Кимрскую городскую Думу и Главе города Кимры 30.04.2014 г., 04.08.2014 г. и 28.10.2014г. соответственно.

Последующий контроль.

Заключение по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования "Город Кимры Тверской области" за 2013 год было подготовлено контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012 № 198, на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) за 2013 год.

При подготовке заключения также учтены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП в 2013 году.

В заключении по экспертизе годового отчета об исполнении бюджета Кимрской городской Думе были представлены:

- анализ бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета на предмет соответствия нормам действующего законодательства, в том числе: сведения о своевременности представления, полнота отчетности ГАБС и отчета об исполнении бюджета города Кимры за 2013 год, а также информации, необходимой для проведения внешней проверки, в том числе анализ и оценка форм бюджетной отчетности, пояснительной записки, анализ сведений о результатах деятельности, анализ сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;
- анализ решения Кимрской городской Думы от 20.12.2012 № 214 «О бюджете города Кимры на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», внесения изменений в него в течение 2013 года;
- общая оценка исполнения бюджета МО "Город Кимры Тверской области" за 2013 год;

- основные итоги социально-экономического развития МО "Город Кимры Тверской области" за 2013 год;
- исполнение бюджета МО "Город Кимры Тверской области" за 2013 год по налоговым и неналоговым доходам;
- исполнение расходной части бюджета за 2013 год;
- исполнение целевых программ МО "Город Кимры Тверской области" за 2013 год, при этом экспертиза эффективности реализации муниципальных целевых программ за 2013 год контрольно-счетной палатой не проведена в связи с не представлением администраторами муниципальных целевых программ отчетов о реализации данных программ (установленный срок представления отчетов – не позднее 1 мая);
- исполнение источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга и расходов на его обслуживание.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, финансового органа города Кимры и отчета об исполнении бюджета МО "Город Кимры Тверской области" за 2013 год контрольно-счетной палатой было установлено, что в нарушение статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет города Кимры на 2013 год не был уточнен по доходам и расходам на сумму 24096 тыс. руб. межбюджетных трансфертов, утвержденных постановлениями Правительства Тверской области после 31.10.2013 года.

Таким образом, администрацией города Кимры в 2013 году не соблюден принцип полноты отражения доходов и расходов бюджета города Кимры.

Кроме того, проведенной внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что главными администраторами бюджетных средств не обеспечен надлежащий учет доходов городского бюджета и учет дебиторской задолженности в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, следовательно, главными администраторами бюджетных средств не обеспечено представление достоверной годовой бюджетной отчетности за 2013 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кимры Тверской области» за 2013 год было направлено в Кимрскую городскую Думу и Главе города Кимры 30.04.2014 г.

*Экспертиза проектов решений по внесению изменений в бюджет МО
«Город Кимры Тверской области»*

В 2014 году в КСП поступило два проекта решения Кимрской городской Думы «О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 19.12.2013 года № 261 «О бюджете города Кимры на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

В результате внесенных в бюджет 2013 года изменений основные характеристики бюджета были изменены следующим образом:

- доходная часть бюджета города увеличилась на 392 340 тыс. руб., или на 58,2%;
- расходная часть бюджета города увеличилась на 431 644 тыс. руб., или на 58,5%;
- дефицит бюджета увеличился на 39 304 тыс. руб., или на 62,3%.

Всего по результатам экспертизы проектов решений Кимрской городской Думы "О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 19.12.2013 года № 261 «О бюджете города Кимры на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» контрольно-счетной палатой подготовлено 2 заключения, которые 07.07.2014 г. и 14.12.2014 г. направлены в Кимрскую городскую Думу и Главе города Кимры.

В заключении от 12.12.2014 г. по результатам экспертизы, направленном в Кимрскую городскую Думу 14.12.2014 г., отмечено, что в рамках подготовки Заключения Контрольно-счетной палате не были представлены проекты муниципальных программ с учетом внесенных изменений, финансово-экономическое обоснование предложений по внесению изменений в муниципальные программы и результаты экспертизы изменений, проведенной Управлением финансов и отделом по экономике и экономическому развитию, которые предусмотрены пунктами 59-66 подраздела 3 раздела IV Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Кимры Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации города Кимры Тверской области от 05.07.2013 № 563-па (с изменениями от 31.10.2014 года), в связи с чем КСП сделан вывод о том, что проанализировать обоснованность и реалистичность вносимых в муниципальные программы в 2014 году изменений не представилось возможным.

Предложение КСП о принятии проекта решения « О внесении изменений в решение Кимрской городской Думы от 19.12.2013 № 261 «О бюджете города Кимры на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» с учетом замечаний, отраженных в заключении, Кимрской городской Думой не принято во внимание.

Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов

В 2014 году на экспертизу КСП представлено 5 проектов решений Кимрской городской Думы в отношении:

- внесения изменений в решение Кимрской городской Думы от 29.08.2013 № 244 "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования "Город Кимры Тверской области";
- внесения изменений в решение Кимрского городского Собрания от 29.09.2005 № 76 "Об установлении земельного налога";

- внесения изменений в решение Кимрской городской Думы от 30.08.2012 № 198 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кимры Тверской области» (2 проекта);

- проекта решения Кимрской городской Думы «Об установлении на территории муниципального образования "Город Кимры Тверской области" налога на имущество физических лиц".

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой было внесено 9 предложений, 8 из которых учтены Кимрской городской Думой при принятии решений, а именно:

- учтено замечание КСП о несоответствии предлагаемой проектом редакции пункта 3 статьи 3 решения Кимрской городской Думы "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования "Город Кимры Тверской области" положениям Федерального закона № 44-ФЗ в части оплаты заключенных муниципальных контрактов за счет средств дорожного фонда вне зависимости от исполнения условий контракта;

- учтено предложение КСП в отношении приведения в соответствие наименования нормативного документа, в который вносятся изменения при утверждении изменений в решение Кимрского городского Собрания от 29.09.2005 № 76 "Об установлении земельного налога";

- учтено предложение КСП в части необходимости дачи определения стратегии социально-экономического развития города Кимры в Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры Тверской области" (далее - Положение);

- учтено предложение КСП в части необходимости определения в Положении предмета экспертизы обоснований объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ для каждого администратора с целью исключения дублирования функций;

- учтено предложение КСП о необходимости представления в составе бюджетной отчетности отчета о движении денежных средств (статья 28 Положения), так как его исключение из состава бюджетной отчетности противоречит требованиям части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ;

- в целях исполнения норм статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ учтено предложение КСП о дополнении статьи 28 Положения пунктом 3 следующего содержания: "Главные администраторы средств городского бюджета представляют годовую бюджетную отчетность в контрольно-счетную палату города Кимры для проведения внешней проверки не позднее 10 февраля текущего финансового года";

- в целях исполнения норм статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ учтено предложение КСП в части расширения бюджетных полномочий контрольно-счетной палаты города Кимры по проведению экспертизы обоснований объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы (статья 31 Положения);

- учтено предложение КСП в части исключения из состава сведений, необходимых для составления бюджета, стратегии социально-экономического развития города Кимры до ее разработки и утверждения (статья 5 Положения).

Взаимодействие с правоохранительными органами

В 2014 году в целях эффективного решения вопросов, связанных с выявлением, пресечением и предупреждением правонарушений в финансово-бюджетной сфере между КСП и Кимрской межрайонной прокуратурой Тверской области подписано Соглашение о порядке взаимодействия.

В течение 2014 года в Кимрскую межрайонную прокуратуру Тверской области контрольно-счетной палатой направлялись копии актов, составленных по результатам контрольных мероприятий.

Кадровое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2014 года в КСП при штатной численности 4 человека работало 2 сотрудника, которые замещали должности муниципальной службы: председатель контрольно-счетной палаты и заместитель председателя контрольно-счетной палаты.

Все сотрудники имеют высшее экономическое образование.

Финансовое обеспечение

Финансирование КСП осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на финансирование КСП в 2014 году в бюджете МО «Город Кимры Тверской области».

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание КСП в 2013 году составила 1440 тыс. руб.

Кассовое исполнение в 2014 году составило 1434 тыс. руб., или 99,6%.

Информационная деятельность

КСП, в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области» и следуя принципу гласности, обеспечивала доступ к информации о своей деятельности, размещая на сайте Администрации города Кимры в сети «Интернет» в разделе «Контрольно-счетная палата» информацию о проведенных контрольных мероприятиях, а также план деятельности КСП на 2015 год.

Заключение

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию, во всех сферах деятельности государства на

первое место должен выходить критерий эффективного использования каждого бюджетного рубля.

Поэтому, в 2015 году приоритетными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты будут являться осуществление контроля:

- за использованием и распоряжением имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности;

- за законным, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных в рамках реализации муниципальных программ;

- за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- за эффективным использованием бюджетных средств, выделенных муниципальным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В 2015 году контрольно-счетная палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития города Кимры, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета города Кимры, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, и больше внимания будет уделено оптимизации его расходной части, взаимодействию с органами внутреннего финансового контроля, администрацией города Кимры и Кимрской городской Думой.

Ключевой задачей контрольно-счетной палаты является предоставление Кимрской городской Думе и Главе города Кимры объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета города Кимры, о состоянии бюджетной системы муниципального образования и качестве муниципальных правовых актов, требующих бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти муниципального образования "Город Кимры Тверской области" по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Кроме того, продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении бюджета муниципального образования «Город Кимры Тверской области».

Продолжится работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности КСП.

С целью достижения поставленных задач планируется дальнейшее повышение эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий путем использования новых форм и методов контроля и анализа.