

СЛАВГОРОДСКОЕ ГОРОДСКОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ

Алтайского края

РЕШЕНИЕ № 8

от 19.02.2013 г.

г. Славгород

Об отчете о деятельности
Контрольно – счетной палаты
города Славгорода
за 2012 год

Заслушав отчет председателя Контрольно – счетной палаты города Славгорода Ильвакова В.И. о деятельности Контрольно – счетной палаты города Славгорода за 2012 год, в соответствии со ст. 20 Положения «О Контрольно-счетной палате города Славгорода», утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов от 19.06.2012 №49 «О Контрольно-счетной палате города Славгорода», городское Собрание депутатов

РЕШИЛО:

Отчет о деятельности Контрольно - счетной палаты города Славгорода за 2012 год принять к сведению.

Глава города

А.М. Ушанев

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Славгорода за 2012 год.

1. Общие сведения о начале деятельности Контрольно-счетной палаты города Славгорода.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно – счетной палаты города Славгорода в 2012 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального Закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 62 Устава муниципального образования город Славгород, гл.4 статьи 20 Положения о Контрольно – счетной палате города Славгорода, утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 19.06.2012 года №49 и статьи 36 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Славгород Алтайского края», утвержденного Решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 26.09.2009 №69.

19 июня 2012 года решением Славгородского городского Собрания депутатов №49 в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ, Устава муниципального образования город Славгород образована Контрольно-счетная палата города Славгорода (далее **Контрольно-счетная палата или КСП**).

21 августа 2012 года решением Славгородского городского Собрания депутатов №62 установлена численность Контрольно-счетной палаты и утверждены структура и штатное расписание Контрольно – счетной палаты.

18 сентября 2012 года решением Славгородского Собрания депутатов №79 был назначен председатель Контрольно-счетной палаты города Славгорода.

В штате контрольно-счетной палаты 1 сотрудник – аудитор, который 31 октября 2012 года решением Славгородского городского Собрания депутатов №94 был назначен на должность аудитора Контрольно-счетной палаты.

В соответствии со статьей 1 Положения «Положение о Контрольно - счетной палате города Славгорода» КСП начала свою деятельность с подготовки документов для государственной регистрации, и 24 сентября 2012 года Контрольно – счетной палате было выдано **Свидетельство** МРИ ФНС России №9 по Алтайскому краю о государственной регистрации как юридического лица органа местного самоуправления муниципального образования город Славгород Алтайского края и **Свидетельство** о государственной регистрации Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю. В этот период была изготовлена гербовая печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также открыт счёт в Отделении по г.Славгороду Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю.

15 октября 2012 года Контрольно – счетной палатой и главой администрации г.Славгорода было подписано **Соглашение** о взаимодействии в части сотрудничества в целях оптимизации расходов городского бюджета на содержание органов местного самоуправления муниципального образования город Славгород Алтайского края, где данным Соглашением администрация города осуществляет бухгалтерское и налоговое обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Контрольно – счетной палаты.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ и статьей 11 Положения «О контрольно – счетной палате города Славгорода», утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 19.06.2012 №49, 3 октября 2012 года были утверждены «Стандарты внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты», была утверждена должностная инструкция аудитора КСП.

На основании статьи 3 Положения «О Контрольно - счетной палате города Славгорода», 23 октября 2012 года Решением №82 Славгородского городского Собрания депутатов был утвержден Регламент Контрольно – счетной палаты.

Являясь постоянно действующим органом муниципального финансового контроля, КСП реализовывала свои полномочия в соответствии с бюджетным законодательством, муниципальными правовыми актами на основе плана работы на **4 квартал 2012 года**, сформированного с учетом возложенной на КСП задачи обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета города Славгорода, управлением и распоряжением муниципальной собственностью, а так же муниципальных программ.

В целях выполнения поставленных задач организация деятельности КСП г.Славгорода в 2012 году строилась на основе принципов законности, независимости, объективности, ответственности и гласности, что предусматривало:

- организацию и проведение оперативного контроля за исполнением бюджета города в отчетном году;
- проведение контрольных мероприятий и тематических проверок;
- экспертизу проекта бюджета города;
- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за девять месяцев 2012 года;
- экспертизу муниципальных правовых актов, муниципальных программ и иных документов, затрагивающих вопросы бюджета города Славгорода;
- подготовку и внесение предложений по совершенствованию бюджетного процесса в городе Славгороде.

Деятельность КСП в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с федеральным, краевым законодательством, муниципальными правовыми актами, Уставом муниципального образования город Славгород, Положением о КСП г.Славгорода на основании плана работы, сформированного с учетом предложений депутатов городского собрания депутатов и главы города Славгорода.

В соответствии с полномочиями КСП, определенными Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Уставом города Славгорода и Положением о КСП г.Славгорода, её деятельность была направлена на предотвращение и выявление нарушений и злоупотреблений при формировании и исполнении бюджета г.Славгорода, подготовку предложений по обеспечению (укреплению) бюджетно-финансовой дисциплины, повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальной собственностью, а также эффективности муниципальных программ.

2. Основные результаты контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты.

В истекшем году основными целями деятельности КСП г.Славгорода являлись:

- участие в совершенствовании городских нормативно-правовых актов в направлении более эффективного расходования бюджетных средств;
- выявление нарушений при использовании средств городского бюджета, их неэффективного использования;
- принятие мер по возмещению в бюджет города средств, использованных не по целевому назначению;
- привлечение виновных в нарушении бюджетного законодательства к ответственности.

Таблица № 1

№ п/п	Показатели	2012 г. факт (с 18.09.2012)
	<u>I. Контрольно-ревизионная деятельность</u>	
1.1	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	2
1.1.1	органов местного самоуправления	1

1.1.2	муниципальных предприятий	1
1.2	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	74327
1.2.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	71010
	Справочно:	
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2012 год, тыс. руб.	545360,9
1.3	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	549
1.3.1	неэффективное использование бюджетных средств	549
	<u>II. Экспертно-аналитическая деятельность</u>	
2.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	19
2.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	19
	<u>III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</u>	
3.1	Направлено представлений	3
3.1.1	снято с контроля представлений	1
3.2	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	13,5
3.2.1	возмещено средств в бюджет	13,5
	Справочно:	
	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	1
	Направлено материалов в правоохранительные органы	1
	<u>IV. Гласность</u>	
4.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП	1
4.2	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	официальный сайт администрации г. Славгорода slavgorod.ru
	<u>V. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа</u>	
5.1	Затраты на содержание Контрольно-счетного органа в 2012 году (тыс. руб.)	375,5 (по смете) 243,2 (факт.) - 64,8 % (экономия 132,3 тыс.руб.)

Одной из основных задач КСП в отчетном периоде явилось обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета города Славгорода, реализуемого на двух последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета города Славгорода на 2013 год, муниципальных правовых актов и иных документов, затрагивающих вопросы бюджета города Славгорода и финансов города Славгорода;
- текущего контроля за исполнением бюджета города Славгорода в 2012 году, а также в ходе, рассмотрения отдельных вопросов бюджета города на заседаниях постоянной депутатской комиссии.

В 2012 году предварительный контроль осуществлялся КСП г.Славгорода при проведении финансовой экспертизы проектов решений Славгородского городского собрания депутатов, предусматривающих финансирование расходов, осуществляемых за счет средств городского бюджета или влияющих на формирование и исполнение городского бюджета, а также касающихся вопросов управления и распоряжения муниципальной собственностью, программ и планов развития города Славгорода.

В отчетном году проводилась экспертная работа по 3 проектам решений Славгородского городского собрания депутатов по бюджету города Славгорода, из них 2 проекта по внесению изменений в бюджет города Славгорода на 2012 год, по 6 проектам имелись определенные замечания, которые отражались в заключениях КСП.

В течение года по направлению финансово-экономической экспертизы КСП г.Славгорода было подготовлено 19 экспертных заключений, из них 19 - по проектам нормативно-правовых актов г.Славгорода. По итогам проведения финансово-экономической экспертизы были сделаны следующие выводы:

Таблица № 2

Мнение КСП по рассмотренным проектам	Кол-во, шт.	% от общего количества
Рекомендовано для рассмотрения	8	42,1
Рекомендовано для рассмотрения с учетом замечаний КСП	6	31,6
Рекомендовано вернуть на доработку	3	15,8
Не рекомендовано вообще для рассмотрения	2	10,5
Итого:	19	100,0

Основной причиной неудовлетворительного состояния большинства возвращенных разработчикам проектов нормативных актов было несоответствие отдельных положений нормативных актов требованиям федерального и краевого законодательства. Следует отметить, что были выявлены замечания, которые неоднократно отражались в заключениях КСП г.Славгорода и в дальнейшем разработчиками по прежнему не учитывались.

Важнейшей составной частью экспертно-аналитической работы в процессе предварительного контроля является подготовка заключения на проект решения городского собрания депутатов «О бюджете города на 2013 год». Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, размера долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству.

За 2012 году в порядке последующего контроля КСП г. Славгорода, согласно плану работы, проведено 2 контрольно-ревизионных мероприятия и одно внеплановое мероприятие по поручению Славгородской межрайонной прокуратуры.

Обзор основных результатов нарушений и замечаний, установленных в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий за 2012 год, приведен ниже:

За отчетный период проведены следующие контрольные мероприятия:

- **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, муниципального имущества (на праве хозяйственного ведения) и земельных участков (в аренде) в МУП "Торговый ряд" в 2010 - 2011 годах и первом полугодии 2012 года»**

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. Проверкой установлено, что в МУП «Торговый ряд г. Славгорода» ненадлежащим образом оформлены первичные документы по ремонту здания по адресу ул. Ленина, 193, а именно: отсутствуют номер и дата договора подряда, дата составления за отчетный период (начало и окончание работ) в справке о стоимости выполненных работ и акте о приемке выполненных работ. Журнал учета выполненных работ ООО «Сибсервис» не велся, в связи с чем не представилось возможным провести замеры выполненных работ, норм и расценок по каждому виду работ.

2. В результате передачи имущества в хозяйственное ведение МУП «Торговый ряд г. Славгорода» были проданы Предприятием без конкурсных процедур по стоимости имущества на общую сумму 535950,00 руб. Данные денежные средства в сумме 535950,00 рублей не были зачислены в доходную часть бюджета г. Славгорода. Кроме того, были использованы бюджетные средства в сумме 13500,00 руб. для оплаты оценки данного имущества.

Таким образом, указанными действиями МУП «Торговый ряд г. Славгорода» были нарушены требования Бюджетного кодекса РФ, а также Федеральный закон от 21.12.2001 N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества".

3. В результате проверки сдачи в аренду муниципального имущества, установлено, что арендодатель МУП «Торговый ряд г. Славгорода» сдавал в аренду имущество, а арендную плату брал только за коммунальные услуги, а не по Постановлению администрации города за 1 кв.м. в месяц.

4. При проведении проверки начисленных арендных платежей за земельные участки, находящиеся в аренде МУП «Торговый ряд г. Славгорода», выявлено нарушение сроков оплаты по договорам.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных в ходе проверки нарушений в адрес руководителя предприятия, направлено Представление, а также информационное письмо главе администрации г. Славгорода.

- Проведена проверка «Мониторинг обоснованной численности работников (в части должностных обязанностей по трудовым договорам) и фонда оплаты труда в структурных подразделениях казенных и бюджетных учреждений муниципального образования город Славгород (в казенных учреждениях: Администрация г. Славгорода, Управление по земельным и имущественным отношениям, Управление сельского хозяйства, Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике, Комитет по физической культуре и спорту, Комитет по культуре, Комитет администрации г. Славгорода по образованию и делам молодежи, администрации: поселка Бурсоль, с. Знаменка, с. Нововознесенка, с. Покровка, с. Пригородное, с. Селекционное, с. Семеновка, с. Славгородское)».

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. Превышение по численности в связи с несоблюдением количества работников отделов администрации, принятых решением Славгородского городского Собрания депутатов № 63 от 21.08.2012.

2. Проведенной проверкой установлено, что отдельные структурные подразделения администрации города Славгорода, зарегистрированные в качестве муниципальных учреждений, в связи с принятием Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" изменили тип бюджетного учреждения в целях создания казенного учреждения.

Выявлен ряд несоответствий в Положениях о структурных подразделениях администрации города Славгорода Постановлению администрации г. Славгорода № 737 от 25.08.2011 г.

3. В ходе проверки проведен анализ установленного (утвержденного) фонда оплаты труда по штатным расписаниям структурных подразделений администрации и предельного фонда оплаты труда (количество должностных окладов в расчете на год) муниципальных служащих.

На основании проведенного анализа и руководствуясь приложением 1 к решению Славгородского городского Собрания депутатов от 15.09.2009 № 71 «Единой схемы должностных окладов муниципальных служащих администрации г. Славгорода», предельный фонд оплаты труда по установленным должностным окладам в целом в органе местного самоуправления г. Славгорода в расчете на год **был превышен.**

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных в ходе проверки нарушений в адрес главы администрации г. Славгорода направлено Представление.

- Проведена внеплановая проверка целевого использования денежных средств в рамках программ «Развитие дошкольного образования в Алтайском крае в 2010-2015 годах» и Губернаторской программы «75Х75».

Информация по результатам проведенной проверки 15.10.2012 г. направлена в Славгородскую межрайонную прокуратуру.

По результатам контрольных мероприятий КСП разработаны предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, которые направлены в администрацию города, руководителям проверяемых организаций в виде заключений, представлений.

В адрес проверяемых учреждений на имя руководителей направлено **3 представления** по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства, **2 представления** сняты с контроля. Одно представление находится на контроле КСП г. Славгорода и будет реализовываться в 2013 году.

В большинстве случаев предложения КСП г. Славгорода учтены в работе учреждений, предприятий и исполнены.

Выявленные, но не устраненные в ходе проверок недостатки и нереализованные предложения, высказанные в заключениях, находятся на контроле КСП г. Славгорода, по ним проводится соответствующая работа.

Все заключения по результатам контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с Положением о КСП г. Славгорода, направляются в Славгородского городского Собрание депутатов, главе города Славгорода.

В 2012 году Контрольно – счетной палатой были заключены Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с правоохранительными, надзорными, контрольными органами Алтайского края, а также с налоговыми, органами прокуратуры (**6 Соглашений**).

В течение отчетного периода материалы проверок КСП, содержащие сведения о нарушениях финансовой дисциплины, приведших к ущербу для бюджета, направлялись в правоохранительные органы для получения надлежащей правовой оценки содержащихся в них фактов.

При проведении экспертизы проектов нормативных актов, принимаемых городским Собранием депутатов, КСП на регулярной основе в течение **IV квартала 2012 года** проводилась экспертиза данных проектов, результаты которой включались в экспертные заключения КСП г. Славгорода и доводились до сведения городского Собрания депутатов, главы города.

В 2012 году Контрольно – счетная палата взаимодействовала по вопросам текущей деятельности с территориальными управлениями федеральных органов исполнительной власти, со Счетной палатой Алтайского края.

Контрольно – счетная палата города Славгорода является членом Совета Контрольно – счетных органов Алтайского края.

Информация о деятельности Контрольно – счетной палаты публикуется на официальном сайте slavgorod.ru, рубрика «Контрольно – счетная палата».

3. Основные задачи Контрольно - счетной палаты города Славгорода на 2013 год.

Одной из основных задач деятельности КСП в 2013 году является проведение контрольных мероприятий, направленных на обеспечение условий для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по достижению социально значимых целей.

Перед контрольными органами поставлена задача выявить в ходе проверки не только нецелевое использование бюджетных средств, нарушения бюджетного, гражданского и трудового законодательства, но и производить оценку эффективности использования бюджетных средств.

Первоочередными задачами продолжают оставаться вопросы контроля исполнения городского бюджета посредством улучшения качества и эффективности реализации результатов проверок, должного реагирования по вопросам устранения нарушений. Ряд замечаний и предложений, высказываемых КСП, остаются без внимания отдельных структурных подразделений администрации города.

Одной из важных задач КСП считает обеспечение повышения эффективности управления муниципальным имуществом. В связи с этим КСП будет не только осуществлять внешний оперативный контроль за ходом исполнения бюджета города, но и по-прежнему участвовать в контрольных мероприятиях, связанных с распоряжением муниципальной собственностью.

Реформирование бюджетной сферы в части изменения правового положения муниципальных учреждений повлекло внедрение новых форм финансового обеспечения учреждений: субсидий, рассчитанных исходя из нормативов финансовых затрат муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг. Особое внимание планируется уделить вопросам результативности деятельности преобразованных учреждений. С этой целью планом работы предусмотрено проведение мероприятий по выполнению муниципального задания учреждениями.

Также в 2013 году ставится задача по финансово – экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, а также муниципальных программ.

В целях совершенствования нормативно – правовой базы бюджетного процесса, обеспечения большей прозрачности при формировании и исполнении городского бюджета, а также соблюдении установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Славгород Алтайского края, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной собственности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию город Славгород Алтайского края, и повышения эффективности деятельности, Контрольно-счетная палата г. Славгорода считает целесообразным обеспечить достаточный контроль со стороны главных распорядителей средств городского бюджета за обязательствами находящихся в их ведении организаций и учреждений.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Славгорода

В.И. Ильваков