

# Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2015 год

*Подготовлен для представления в Рязанскую городскую Думу в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 г. № 223-І.*

## **1. Общая характеристика итогов работы**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен во исполнение ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 42 Устава муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 г. № 223-І (далее – Положение), и представляется в Рязанскую городскую Думу.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

Компетенция Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, а также Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и иными муниципальными правовыми актами.

Штатная численность палаты не изменилась с момента создания Контрольно-счетной палаты города Рязани. По состоянию на 01.01.2016 года в Контрольно-счетной палате работают 15 сотрудников, включая председателя.

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани. Проводилась она в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, который, в свою очередь, был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на палату полномочий с учетом всех предложений Рязанской городской Думы.

Работа включала в себя подготовку и принятие правовых актов Контрольно-счетной палаты, определяющих реализацию ее полномочий.

В 2015 году по результатам мониторинга право применения не было выявлено недостатков в нормотворческой правоприменительной деятельности.

По итогам 2015 года Контрольно-счетной палатой города Рязани издано 40 распоряжений по деятельности, из них 11 распоряжений - о внесении изменений в действующие правовые акты Контрольно-счетной палаты города Рязани, 4 распоряжения – о признании утратившим силу распоряжения КСП города Рязани.

Всего Контрольно-счетной палатой города Рязани в отчетном году издано 180 распоряжений.

В 2015 году продолжил свою работу постоянно действующий орган Контрольно-счетной палаты – Коллегия. За год проведено 6 заседаний Коллегии, принято 23 решения, по состоянию на 29.02.2016 года все решения Коллегии исполнены и сняты с контроля.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году строилась в соответствии с вышеуказанными федеральными законами, Положением на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, исходя из необходимости реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Деятельность палаты регулярно освещалась в средствах массовой информации, через иные общедоступные информационные источники, в том числе официальный интернет-сайт Контрольно-счетной палаты, который функционирует с 2011 года.

В 2015 году осуществлялось регулярное обновление интернет-сайта Контрольно-счетной палаты, размещалась вся актуальная информация о проводимых и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, Общественного совета при председателе Контрольно-счетной палаты города Рязани, совещаниях, принятых на них решениях, сведения о доходах (расходах), имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Рязани, а также другие документы и информация, связанные с осуществлением деятельности контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в рамках осуществляемого контроля были задействованы предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и Планом работы палаты на 2015 год виды деятельности: контрольная, экспертно-аналитическая, организационная, информационная.

## ***2. Основная деятельность***

В отчетном году и в настоящее время основными задачами, поставленными перед Контрольно-счетной палатой, являются:

- проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках выполнения плана работы Контрольно-счетной палаты города Рязани;
- текущий контроль за исполнением бюджета города Рязани;
- экспертиза проекта бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств города Рязани, а также муниципальных программ.

В отчетном периоде в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани палата осуществляла деятельность с учетом всех предложений Рязанской городской Думы, которые были учтены в Плане работы на 2015 год, одобренного решением Коллегии от 23.12.2014 № 34 и утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Рязани от 24.12.2014 № 76.

В 2015 году проведено 12 контрольных мероприятий и подготовлено 27 актов, в том числе:

- 1 акт связан с выборочной проверкой эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию основного мероприятия «Увеличение количества мест в дошкольных образовательных учреждениях»;
- 1 акт связан с внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета города Рязани;

- 15 актов связаны с проверкой исполнения и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в г. Рязани на 2014-2020 г»;

- 9 актов связаны с проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, полученных муниципальными предприятиями и бюджетными учреждениями города Рязани;

- 1 акт связан с проверкой обоснованности (целесообразности) передачи недвижимого имущества в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям и соблюдения установленного порядка его использования.

При проведении контрольных мероприятий в 2015 году было охвачено 36 объектов контроля, в том числе:

- 20 муниципальных учреждений;

- 12 муниципальных предприятий;

- 4 структурных подразделения администрации города Рязани.

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **41 416,54 тыс. (Сорок один миллион четыреста шестнадцать тысяч) рублей.** Общая сумма возмещений по мероприятиям, проведенным в отчетном году, составила **403,4 тыс. руб.**

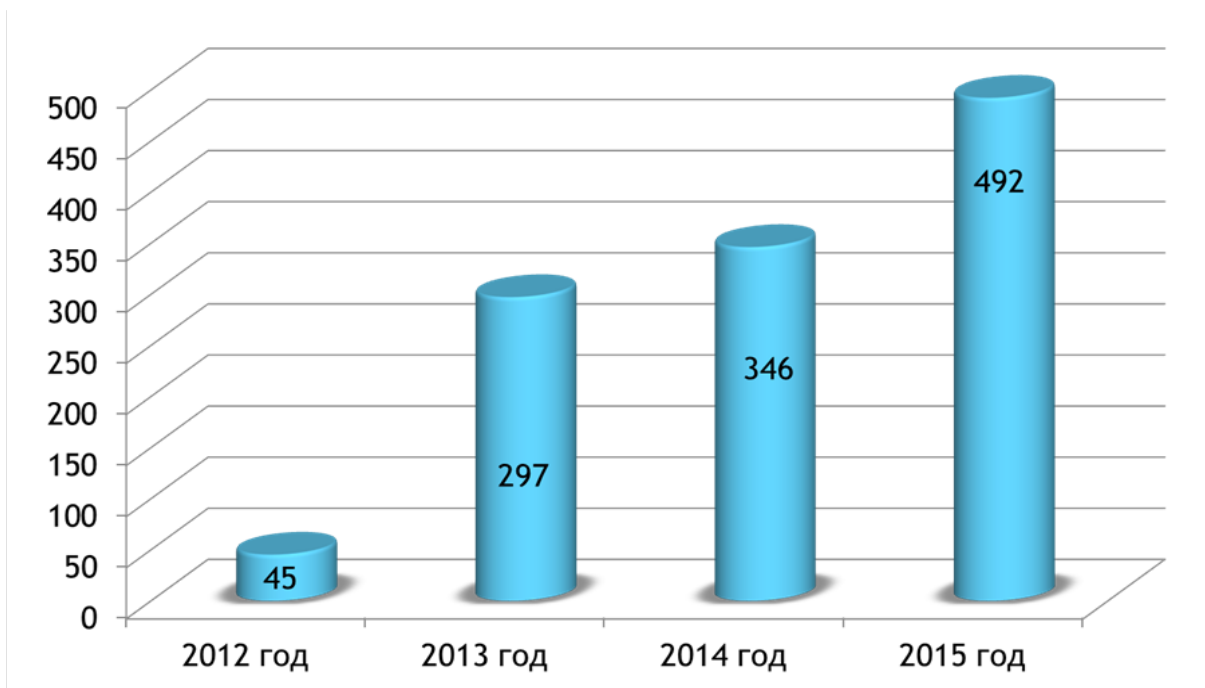
Перечень всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с информацией о содержании мероприятий и итоговых документах имеется в Приложении к настоящему отчету.

В соответствии с бюджетным законодательством Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Рязани за 2014 год. В рамках ее проведения проверена бюджетная отчетность 11 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань за 2014 год.

## ***2.1. Экспертно – аналитическая деятельность***

В 2015 году Контрольно-счетной палатой города проведено 492 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены соответствующие заключения (по сравнению с итогами 2014 года в отчетном периоде количество экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 146 мероприятий (в 2014 году подготовлено 346 заключений).

### **Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2012-2015 годы**



382 заключения подготовлены на проекты решений Рязанской городской Думы, из них 252 заключения по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления;

110 заключений на проекты постановлений администрации города Рязани (касающиеся утверждения муниципальных программ города Рязани и изменений в них) и на отчеты администрации города.

В заключениях на проекты решений Рязанской городской Думы было подготовлено 295 замечаний и предложений. Из общего количества замечаний и предложений учтены при принятии решений 243, что составляет 82,4 процента (в 2014 году – 90,3%). Все заключения направлены в комитеты Рязанской городской Думы по подведомственности и администрацию города Рязани.

### Динамика количества замечаний и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты города Рязани



Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты города Рязани в 2015 году являлось проведение предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлено 9 заключений на проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 11.12.2014 №418-П.

С 2013 года Контрольно-счетная палата города Рязани проводит финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных программ, проектов о внесении изменений в муниципальные программы, а также в ведомственные целевые программы. В отчетном периоде подготовлено 110 заключений на проекты постановлений администрации города Рязани об утверждении муниципальных программ, о внесении изменений в муниципальные программы, ведомственные целевые программы, что на 18 заключений превышает показатель предыдущего года работы (в 2014 году подготовлено 92 заключения на данные проекты документов).

По результатам проведенных экспертиз проектов муниципальных программ, согласно Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденный постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, в адрес администрации города направлено ряд замечаний и предложений.

В частности, при увеличении объема финансирования по муниципальной программе и распределения этих объемов по мероприятиям не менялись установленные ранее целевые индикаторы.

Изменения в муниципальную программу, предлагаемые проектом, не соответствовали параметрам бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Объем бюджетных ассигнований программы, установленный в паспорте программы, не соответствовал объему бюджетных ассигнований, расписанных по подпрограммам и мероприятиям.

Сроки внесения изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани были нарушены администрацией города Рязани **14 раз**.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты администрацией города были учтены, сделаны соответствующие корректировки, проекты программ доработаны и утверждены в установленном порядке.

Письмом от 29.09.2015 №392 Контрольно-счетная палата города Рязани обратилась к Главе муниципального образования, председателю Рязанской городской Думы о нецелесообразности проведения экспертизы проектов муниципальных программ без увязки с проектом бюджета, так как не несет никакой смысловой нагрузки. Рассмотрев обращение КСП, Рязанская городская Дума решением от 26.11.2015 № 428-П внесла изменения в Положение о программах города Рязани, утвержденное решением Рязанской городской Думы от 18.07.2013 №234-П.

По результатам проведения финансово-экономических экспертиз отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года и выявленных нарушений, были сделаны предложения:

- усилить контроль за расходованием средств бюджета в целях равномерного осуществления финансирования в течение финансового года (в том числе по муниципальным программам и ведомственным целевым программам);
- принять меры по своевременному поступлению и расходованию средств муниципального дорожного фонда;
- соблюдать сроки, в рамках которых необходимо привести в соответствие объем бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом программ с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете;
- проведение корректировок значений целевых показателей (индикаторов) при

изменении объема ресурсного обеспечения программ;

- об устранении противоречий, расхождений и технических ошибок;
- исключения из паспорта Программы ссылок на правовые акты, признанные утратившими силу;
- предоставлять обоснования причин увеличения объема финансирования отдельных мероприятий, перераспределения бюджетных ассигнований.

При рассмотрении годовых отчетов об исполнении программ (13 отчетов), Контрольно-счетной палатой было отмечено отсутствие показателей качества систем внутреннего контроля и аудита при реализации муниципальных программ.

Контрольно-счетной палатой города Рязани были даны предложения (рекомендации) администрации города Рязани по устранению противоречий в муниципальных правовых актах: Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани (постановление администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274).

В рамках последующего контроля за исполнением бюджета города в 2015 году проведена внешняя проверка исполнения бюджета города Рязани за 2014 год и проверена отчетность одиннадцати главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой выявлены следующие нарушения:

- выделение части денежных средств из резервного фонда администрации города Рязани в 2014 году не является однозначным, исчерпывающим доказательством непредвиденности предполагаемых расходов (часть средств (в сумме 4 387,7 тыс. рублей) использована на цели, расходы по которым могут осуществляться в рамках текущего финансирования (ремонтные работы, уплата административных штрафов ДБГ);

- установлены случаи нарушения статьи 179 БК РФ (пункт 2) и пункта 1.14 постановления администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани» в части срока уточнения объемов финансирования муниципальных программ;

- формы годовой отчетности (приложения) тремя главными распорядителями бюджетных средств представлены не в полном объеме (управление образования и молодежной политики администрации города Рязани, управление земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани, управление благоустройства и дорожного хозяйства администрации города Рязани).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Рязани в рамках внешней проверки исполнения бюджета за 2014 год, при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проверка полноты поступления в бюджет города Рязани за 2014 год доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» Контрольно-счетной палатой города Рязани было установлено:

- случаи несвоевременной подачи исков о взыскании задолженности по неналоговым платежам: в 2014 году были поданы иски о взыскании задолженности по уплате арендной платы за земельные участки за 2012 год;

- ряд нарушений сроков предоставления муниципальной услуги «Выдача документов на предоставление земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для целей, не связанных со строительством».

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Проверка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета города Рязани за 2014 год и 1 полугодие 2015 года», Контрольно-счетная палата администрации города Рязани рекомендует:

1. В нормативных актах, регламентирующих порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, и в муниципальных программах, целесообразно

предусмотреть наличие плана - графика реализации муниципальной программы;

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ проводить:

- проверку соответствия проведения кассовых расходов плану-графику;
- анализ кассового исполнения (запланированного и фактического) реализации муниципальных программ;
- проверку межведомственного взаимодействия исполнителей с иными заинтересованными органами; с заинтересованными предприятиями и организациями при реализации муниципальных программ.

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной палатой города Рязани проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования - город Рязань на 2016 год». В нарушение условий статьи 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете на 2016 год не представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В результате экспертизы проекта бюджета на 2016 год выявлено несоответствие объемов финансирования, утвержденных паспортом программ с объемами, предусмотренным проектом бюджета по всем 11 муниципальным программам.

Резерв получения дополнительных поступлений – постоянная целенаправленная работа с дебиторами (должниками) и досудебная своевременная подача исков о взыскании задолженности в суды.

По состоянию на 01.01.2016 задолженность по неналоговым платежам составила **515 353,8** тыс. рублей, в том числе задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства, за 2015 год возросла на **34 316,2** тыс. рублей и составила **186 356,9** тыс. рублей (37%) от общей суммы долга. Неплатежи по арендной плате за землю на 01.01.2016 составили **396 089,8** тыс. Рублей или 78,5% всей задолженности по неналоговым платежам в бюджет.

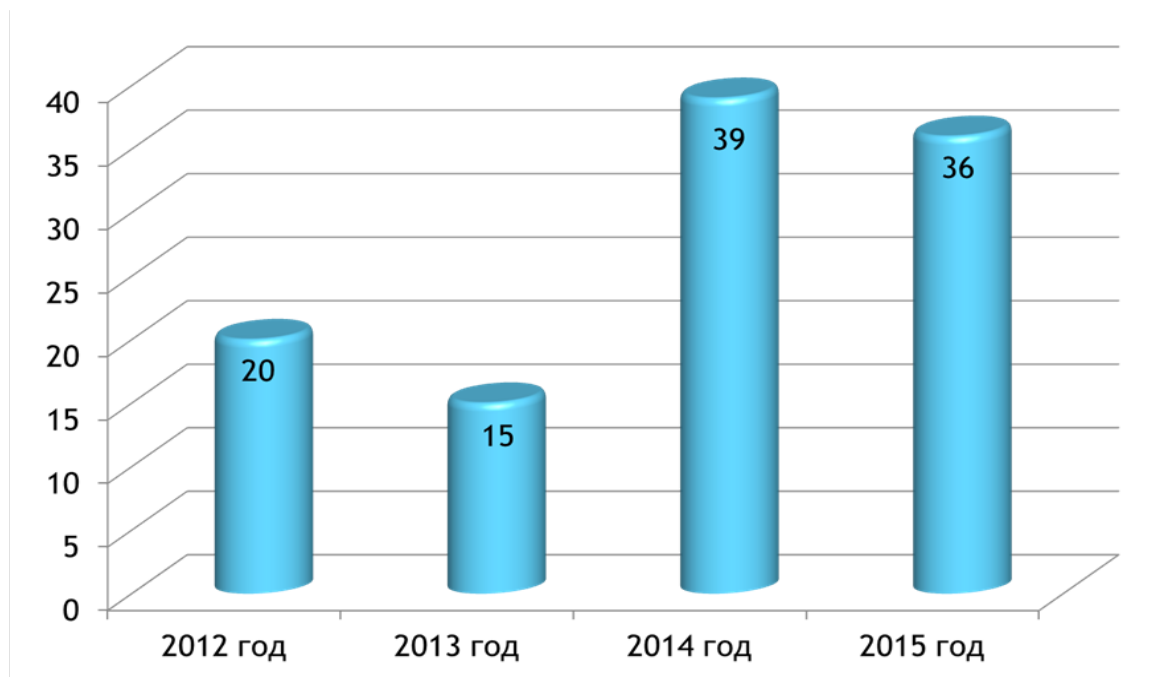
Реализуя задачи и функции, определенные федеральным законом № 6-ФЗ, а также Положением о Контрольно-счетной палате, в 2015 году увеличился объем работы Контрольно-счетной палаты по экспертно-аналитическому направлению.

Полный перечень проведенных экспертно-аналитических мероприятий с информацией об итоговых документах имеется в Приложении к настоящему отчету.

## ***2.2. Контрольная деятельность***

В 2015 году Контрольно-счетной палатой города Рязани проведены, в соответствии с планом работы, 12 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 36 объектов проверки.

### **Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за 2012-2015 годы**



В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2015 год проведены проверки в отношении:

**- 20 муниципальных учреждений:**

1. МБДОУ «Средняя общеобразовательная школа №6»;
2. МБОУ «Ордена «Знак Почета» гимназия № 2 имени И.П. Павлова»;
3. МБДОУ «Средняя общеобразовательная школа № 46»;
4. МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17»;
5. МБУК «Рязанский музей путешественников»;
6. МБУ «Центр мониторинга и сопровождения образования»;
7. МБДОУ «Детский сад № 102»;
8. МАДОУ «Центр развития ребенка - Детский сад № 96»;
9. МБОУ ДОД «Центр детского творчества «Южный»;
10. МБДОУ «Детский сад № 88»;
11. МБУК «Мемориальный музей-усадьба академика И.П. Павлова»;
12. МБУ «Централизованная библиотечная система г. Рязани»;
13. МБДОУ «Детский сад № 41»;
14. МБОУ ДОД «Центр детского творчества «Приокский»;
15. МБОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Антей»;
16. МБОУ ДО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»;
17. МБОУ ДОД «Юпитер»;
18. МБОУ ДОД «Феникс»;
19. МБОУ «Школа – интернат №1 среднего (полного) общего образования им. Героя Советского Союза, Национального героя Италия Полетаева Ф.А.»;
20. МБУ «Дирекция благоустройства города».

**- 12 муниципальных предприятий:**

1. МП «Хлебозавод № 1 города Рязани»;
2. МУП города Рязани «Информационно-кадастровый центр по землеустройству и градостроительству»
3. МП «Водоканал города Рязани»;
4. МУП «Рязанские городские распределительные электрические сети»;
5. МП «Хлебозавод № 3 города Рязани»;
6. МП «Детское питание» города Рязани»;



7. МП «Комплекс»;
8. МП «Муниципальный коммерческий центр»;
9. МП «Управление капитального строительства»;
10. МУП «Рязанское муниципальное предприятие тепловых сетей»;
11. МУП «Рязанская автоколонна 1310»;
12. МУП «Управление рязанского троллейбуса».

**- Структурных подразделений администрации города Рязани:**

1. Управление благоустройства города и дорожного хозяйства;
2. Управление физической культуры и спорта;
3. Управление культуры;
4. Управление земельных ресурсов и имущественных отношений города Рязани.

При проведении контрольных мероприятий за 2015 год выявлено финансовых нарушений на общую сумму **41 416,5 тыс. (Сорок один миллион четыреста шестнадцать тысяч) рублей** (в 2014 году – 84 073,7 тыс. руб.), которая сложилась в результате следующих нарушений и недостатков (согласно разделам Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Рязани):

- неэффективное использование средств бюджета – **2 188,2 тыс. рублей (5,3%)**;
- необоснованное расходование средств бюджета – **23 551,7 тыс. рублей (56,9%)**;
- нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций – **13 145,3 тыс. рублей (31,7%)**;
- иные нарушения – **2 531,3 тыс. рублей (6,1%)**.

## **ВИДЫ (разделы) НАРУШЕНИЙ**

**«Неэффективное использование средств бюджета»** - в раздел включены нарушения и замечания, связанные с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Общая сумма финансовых нарушений по разделу составила **2 188,2 тыс. рублей**.

Из наиболее значимых нарушений, выявленных в ходе проведенных проверок по указанному разделу, полагаю необходимым отметить следующее.

1. Контрольное мероприятие «Комплексная проверка эффективности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2013 году и текущем периоде 2014 года на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» (*Управление благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани*).

По результатам проверки установлено:

- неэффективное расходование средств бюджета города Рязани на общую сумму **1 730,6 тыс. рублей** при планировании и выполнении ремонтных работ;
- факты отсутствия контроля со стороны должностных лиц за качеством выполненных работ по ремонту участков автомобильных дорог города Рязани.

2. Контрольное мероприятие «Проверка исполнения и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2014 - 2020 годы».

Расходование денежных средств на ежедневный гидрометеорологический бюллетень с прогнозом погоды на 1-3 суток вперед на сумму **420,03 тыс. рублей** (с НДС) считаем не

относящимся к мероприятиям муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы».

По разделу **«необоснованное расходование средств бюджета»** сумма нарушений и недостатков составила **23 551,7 тыс. рублей**. По указанной группе необходимо выделить следующие нарушения:

1. Завышение размеров должностных окладов руководителей проверенных учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров (проверки: МБОУ «Школа-интернат № 1», МБУ ДО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», МБДОУ «Детский сад № 41», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Юпитер»).

В результате установления необоснованного оклада руководителям в 2014 году, учреждениями излишне начислено и выплачено административно - управленческому персоналу ориентировочно **1 532,0 тыс. рублей**.

2. В результате завышения заработной платы административно-управленческому персоналу идет завышение размера заработной платы, выплаченной работникам проверенных муниципальных учреждений (МБОУ «Школа-интернат № 1», МБУ ДО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», МБДОУ «Детский сад № 41», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Юпитер»).

В результате сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы работникам учреждений составила **2 882,2 тыс. рублей**.

3. В соответствии с пунктом 11 Перечня муниципальных услуг (работ) муниципального образования - городской округ город Рязань, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями и другими организациями, в которых размещается муниципальное задание (заказ), утвержденного постановлением администрации города Рязани от 03.11.2011 № 4894, и пунктом 2 муниципальных заданий МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Юпитер» и МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей» на 2014 и 2015 годы потребителем муниципальной услуги «Предоставление детям дополнительного образования физкультурно-спортивной направленности» является население города Рязани в возрасте от 6 до 18 лет.

В ходе проверки установлено, что МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Юпитер» и МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей» за счет средств бюджета города Рязани необоснованно предоставлена муниципальная услуга обучающимся в возрасте, превышающем 18 лет, в результате завышено муниципальное задание.

4. Работы, предусмотренные муниципальными контрактами, выполнялись подрядчиками не в полном объеме (Контрольные мероприятия: «Проверка эффективности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных в 2013 году и текущем периоде 2014 года на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.....», «Выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2014 году на реализацию основного мероприятия «Увеличение количества мест в дошкольных образовательных учреждениях» подпрограммы «Развитие дошкольного образования в городе Рязани на 2014-2020 годы») (*Управление благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани*).

В ходе проверки установлено, что необоснованное расходование средств бюджета составило – **462,0 тыс. рублей**.

Сумма нарушений по разделу **«нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций»** составила **13 145,3 тыс. рублей**. По разделу считаю необходимым выделить следующие нарушения:

В нарушение части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2.2.1 Положение о порядке формирования, размещения и контроля исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации города Рязани от 01.04.2008 № 1808 (далее - Положение о порядке формирования муниципального задания), муниципальные задания **всех проверенных муниципальных учреждений города Рязани** на 2014 и 2015 годы сформированы на срок до одного года, что не соответствует сроку, на который утверждены бюджеты города Рязани (на 3 года).

Раздел **«иные нарушения» (2 531,3 тыс. рублей)** - в раздел включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы (нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, нарушения при осуществлении муниципальных закупок, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и т. п), в том числе:

1. Контрольное мероприятие «Проверка обоснованности (целесообразности) передачи недвижимого имущества в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям города Рязани в 2012-2014 годы, а также соблюдения установленного порядка его использования».

В период с 01.01.2012 по 31.12.2014 в хозяйственное ведение 10 муниципальным предприятиям города Рязани передано 107 объектов недвижимого имущества. Из 107 объектов недвижимого имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным предприятиям города Рязани по обращениям руководителей, в уставной деятельности предприятий используются только 42 объекта (39,3%), остальные объекты не использовались с даты передачи.

35 объектов недвижимого имущества, не используемых в хозяйственной деятельности предприятиями, находятся в неудовлетворительном состоянии, требуется обеспечение их сохранности и надлежащего содержания. Предприятиями не расходовались средства на ремонт и содержание указанных объектов. Руководителями МП «МКЦ», МУП «РГРЭС», МУП «УРТ», МП «Детское питание» и МП «Комплекс» не приняты меры по использованию муниципального имущества в хозяйственной деятельности и его сохранности.

2. Нарушения установленных норм и правил по бухгалтерскому учету муниципального имущества, а также не соблюдение требований законодательства Российской Федерации о государственной регистрации прав на недвижимое имущество (МП «Хлебозавод № 1», МБДОУ ДОД «Центр детского творчества «Приокский», МБУ ДО «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», МБОУ «Школа-интернат № 1», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей», МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Юпитер, МУП «РМПТС», МП «Водоканал» и другие).

3. В связи с принятием федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и его вступлением в силу с 01.01.2014 года проведена большая аналитическая работа, связанная с анализом и оценкой информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам, по выявлению и оценке, обобщению финансовых нарушений и недостатков, выявляемых Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий в части осуществления закупок.

В 2015 году Контрольно-счетная палата города Рязани не проводила отдельного (самостоятельного) мероприятия по аудиту в сфере закупок. Осуществление оценки и проверки законности и эффективности (аудита) муниципальных закупок проводилось в рамках контрольных мероприятий за использованием средств местного бюджета в качестве отдельного вопроса согласно программе мероприятия. В результате осуществления оценки и проверки законности и эффективности (аудита) муниципальных закупок можно выделить следующие нарушения системного характера:

- Нарушение установленного порядка и сроков при размещении Заказчиками информации в единой информационной системе (МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Антей», Управление капитального строительства администрации города Рязани, МБОУ ДОД ЦДТ «Приокский», МБОУ «Детский сад №41»).

- Низкое качество планирования закупок в части определения сроков их осуществления, заведомо недостаточных для их реализации (МБУ «Дирекция благоустройства города», Управление капитального строительства администрации города Рязани).

- Непринятие своевременных и исчерпывающих мер к поставщику (подрядчику, исполнителю) по взысканию неустойки (штрафов, пени) и принятию решений о судебной защите прав в случаях грубого нарушения ими условий заключенных контрактов (договоров). МБУ «Дирекция благоустройства города» требования об оплате неустойки по контрактам с нарушенными сроками выполнения работ, были направлены только в период проведения проверки.

*По результатам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено 13 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков, рассмотрении вопросов об ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям. Из них по состоянию на 01.02.2016 года снято с контроля в связи с устранением нарушений 10 представлений.*

*По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Рязани привлечено к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц. По 5 должностным лицам дисциплинарная ответственность рассматривается в администрации города Рязани. По двум контрольным мероприятиям материалы направлены в прокуратуру Советского района города Рязани, в том числе по одному контрольному мероприятию для решения вопроса об уголовном преследовании по признакам преступления (мошенничество – совершенное лицом, с использованием своего служебного положения в крупном размере). В адрес главы администрации города Рязани прокуратурой района направлено представление об устранении нарушений федерального законодательства.*

По представлениям КСП во всех проверенных организациях были составлены планы мероприятий по устранению всех выявленных нарушений.

Общая сумма возмещения составила 403,4 тыс. руб., которая выразилась:

- в исполнении невыполненных стороной обязательств по договорам (муниципальным контрактам) подряда (348,5 тыс. руб.);

- в уплате пеней за просрочку исполнения обязательств и возврата суммы денежных средств за фактически не выполненные работы по муниципальному контракту (54,9 тыс. руб.).

В части исполнения представлений проверяемыми учреждениями и администрацией города Рязани устранены нарушения, касающиеся оформления, учета, порядка управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, выявленные нарушения по ведению бухгалтерского учета, разработаны новые и откорректированы действующие локальные акты, проведена разъяснительная работа с сотрудниками, приняты решения о направлении ряда сотрудников на обучение и повышение квалификации.

По итогам каждого контрольного мероприятия готовились отчеты, которые размещаются на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани, а также направляются главе муниципального образования, председателю Рязанской городской Думы – для информации и главе администрации – для принятия мер по устранению, предупреждению выявленных нарушений. Распоряжением главы администрации города утвержден и действует Регламент рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты города Рязани.

### **3. Информационная деятельность**

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Палата размещает на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах, а также сведения о работе Коллегии, заседаниях Общественного совета, рассмотренных на них вопросах и принятых решениях, сведения о доходах сотрудников палаты, ведется раздел «Противодействие коррупции».

Итоги работы по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой города в 2015 году, председатель палаты докладывал на регулярных рабочих встречах с главой муниципального образования, председателем Рязанской городской Думы, на заседаниях профильных комитетов Рязанской городской Думы.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, отчеты, где проанализированы итоги контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий размещаются на официальном Интернет-сайте КСП г. Рязани – [www.kspryazan.ru](http://www.kspryazan.ru). Интернет-сайт КСП города Рязани функционирует с 2011 года.

Всего за отчетный период было размещено более 30 сообщений. На сайте КСП создана Интернет-приемная, где каждый посетитель может сообщить об известных ему случаях неэффективного и/или нецелевого использования бюджетных средств и муниципального имущества. За отчетный период официальный сайт Контрольно-счётной палаты посетили более тысячи пользователей сети Интернет.

### **4. Организационная деятельность**

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также работы по направлениям деятельности и специализации сотрудников.

В основе организационного обеспечения деятельности - планирование работы Контрольно-счетной палаты посредством разработки и реализации годового плана, формирования и контроля за исполнением рабочих квартальных и месячных планов, проведения еженедельных рабочих совещаний, обучения сотрудников палаты в целях повышения их профессионального уровня, организации и осуществления кадрового, правового сопровождения деятельности Контрольно-счетной палаты, укрепления материально-технической базы палаты.

В 2015 году в целях повышения эффективности работы Контрольно-счетной палаты, рассмотрения организационных и текущих вопросов продолжила свою работу Коллегия Контрольно-счетной палаты города Рязани.

В отчетном году подготовлено и проведено 6 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены вопросы, в числе которых:

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вопросы о направлении представлений;
- вопросы планирования деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани в отчетном году, внесения изменений в план работы в 2015 году и формирования плана работы палаты на 2016 год;
- отчеты о работе аудиторов,
- отчеты об исполнении плана работы Контрольно-счетной палаты в 2015 году.

Всего по результатам шести заседаний Коллегии принято 23 решения.

По результатам рассмотрения вопросов на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палатой приняты соответствующие правовые акты, информация о заседаниях Коллегии своевременно и оперативно размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

В целях взаимодействия жителей города Рязани с Контрольно-счетной палатой города Рязани, учета их потребностей и интересов, защиты прав и свобод граждан, проживающих на территории города Рязани, и прав общественных организаций в отчетном году проводились заседания Общественного совета при Контрольно-счетной палате города Рязани. В рамках проведенных заседаний рассмотрены предложения по совершенствованию деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, изучено общественное мнение о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани, проведение заседаний способствовало привлечению граждан и представителей высших учебных заведений к обсуждению актуальных тем и проблем с целью выработки приемлемых решений.

Работа коллегиальных органов Контрольно-счетной палаты города Рязани продолжена и будет совершенствоваться в 2016 году.

Особое внимание при организации работы в отчетном периоде уделялось развитию взаимоотношений со Счетной палатой Рязанской области, контрольно-счетными органами муниципальных образований в различных регионах Российской Федерации. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации строилось через Ассоциацию контрольно-счетных органов и Союз муниципальных контрольно-счетных органов муниципальных образований России. С марта 2011 года Контрольно-счетная палата города Рязани принята в состав членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов (Союз МКСО). В целях налаживания межмуниципальных взаимоотношений и обмена опытом Контрольно-счетная палата города Рязани приняла участие в работе XIV Конференции Союза МКСО, состоявшейся в городе Магнитогорск, а также в заседании IV Общего собрания представительства Союза МКСО в ЦФО РФ в городе Старый Оскол Белгородской области.

При осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Контрольно-счетная палата города Рязани сотрудничает с Управлением Федерального казначейства по Рязанской области на предмет обмена информацией об операциях по исполнению бюджета муниципального образования.

Кроме того, в своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет активное взаимодействие с прокуратурой Советского района города Рязани. В 2015 году выделялись специалисты Контрольно-счетной палаты по запросам прокуратуры, направлялись материалы проверок для принятия мер реагирования, предоставлялась информация об исполнении федерального законодательства.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде была организована работа по повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты. В 2015 году обучение на курсах повышения квалификации прошли 4 (четыре) сотрудника Контрольно-счетной палаты города Рязани.

С учетом требований федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории города Рязани Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате города Рязани разработаны и утверждены 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 Стандарта, касающиеся организации деятельности:

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
- Стандарт организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Рязани»;
- Стандарт организации деятельности «Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани»;
- Стандарт внешнего финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования средств городского бюджета»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение и оформление результатов финансового аудита»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Рязани - «Финансово-экономическая экспертиза проектов программ города Рязани».

Применение Стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности палаты - при планировании и по осуществлению работы, связанной с подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

В текущем 2016 году работа по применению и разработке новых стандартов будет продолжена.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить на 2016 год реализацию следующих задач:

- 1) организация и осуществление плановой работы, связанной с проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 2) осуществление в полном объеме предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани;
- 3) проведение финансовой экспертизы проектов муниципальных правовых актов, в части касающейся расходных обязательств города Рязани, и программ города Рязани;
- 4) проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;
- 5) совершенствование уровня квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Предложения в целях повышения эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты и качества подготовки документов (заключений).

*Рекомендовать администрации города Рязани и ее структурным подразделениям*

*1) внести в муниципальные правовые акты дополнения в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина РФ от 30.09.2014 «09-05-05/48843»), касающиеся:*

- *составления плана (графика) реализации муниципальной программы и осуществления контроля за его исполнением;*

- проведения оценки эффективности бюджетных расходов муниципальных программ с учетом совокупности условий (перечислены в Методических рекомендациях);
- проведения оценки качества реализации муниципальных программ по итогам финансового года, в том числе при подготовке годового отчета, по совокупности критериев оценки (перечислены в Методических рекомендациях);

2) представлять материалы для проведения по ним финансово-экономической экспертизы в комплекте, позволяющем провести всестороннюю и качественную экспертизу, т.е. содержащем пояснительные записки с обоснованием необходимости принятия проекта, сопоставительные таблицы по предлагаемым изменениям, соответствующие экономические расчеты, сведения об источниках финансирования реализации предлагаемого к экспертизе проекта;

3) представлять обоснования внесения изменений в муниципальные программы (как по объемам финансирования, так и по мероприятиям, объектам) при внесении изменений в бюджет города, в связи с формированием бюджета на основе программ.

В соответствии с п. 2 ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате настоящий отчет подлежит размещению в сети Интернет после его рассмотрения Рязанской городской Думой.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Рязани

М.И. Филиппов