

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2016 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 № 223-І.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-І (далее - Положение), а также со стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани». Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (решение № 04 от 22.02.2017).

1. Общие положения

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 РФ, 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. По состоянию на 01.01.2017 года в Контрольно-счетной палате работают 14 сотрудников, включая председателя.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, который, в свою очередь, был сформирован с учетом всех предложений Рязанской городской Думы, а также из реализации возложенных на палату полномочий.

План, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем КСП выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города, на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

2. Основная деятельность

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 446 мероприятий, в том числе 429 экспертно-аналитических и 17 контрольных на 48 объектах. Основная доля проверенных объектов (85,4%) – муниципальные учреждения. Объектами контрольных мероприятий также стали 7 структурных подразделений администрации города и 1 муниципальное предприятие.

Объем проверенных средств составил **8 369,0 млн. рублей**, в том числе объем проверенных бюджетных средств – **8 295,2 млн. рублей**.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверок, весьма разнообразны, но стоит отметить, что многие из них ежегодно повторяются. Они связаны с нарушениями ведения бухгалтерского учета, нарушениями в системе закупок и других правовых актов при расходовании средств бюджета и в рамках осуществления хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к отвлечению, неэффективному использованию средств, либо к упущению дополнительных доходов городской казны. В денежном эквиваленте все эти нарушения оцениваются в сумме **32,0 млн. рублей**.

Однако, надо учитывать, что основной объем нарушений не носит криминального характера. Более того, иногда нарушения вызваны объективными обстоятельствами либо проступками отдельных работников, за которые предусмотрены меры дисциплинарного или административного воздействия. Это говорит о том, что со стороны главных распорядителей бюджетных средств не на должном уровне осуществляется внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений. Многие нарушения устранены уже в ходе проверок, другие – позже, во исполнение представлений КСП, но есть и такие вопросы, для решения которых требуется время и дополнительные материальные ресурсы.

В отчетном периоде, для оценки нарушений, КСП руководствуется Классификатором нарушений, одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года, согласно которому нарушения оцениваются либо в суммовом и количественном выражении, либо только в количественном выражении.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты приведены в таблице:

Показатели	2015 год	2016 год
Количество проведенных контрольных мероприятий	27	17
в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	1	5
в том числе по аудиту в сфере закупок	5	1
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	36	48
Структурных подразделений администрации города	4	7

Рязани		
муниципальных учреждений	20	40
муниципальных предприятий	12	1
Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	8 560 124,6	8 368 959,4
+	8 451 784,7	8 295 203,3
Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	27	16
Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб.	8 518 457,3	9 362 679,3
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	40 714,7	31 956,2
нецелевое использование бюджетных средств	-	-
неэффективное использование бюджетных средств	4 844,3	332,6
Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	943,0	450,0
Экспертно-аналитическая деятельность		
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	492	429
подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	252	282
проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	0	0
количество подготовленных КСО предложений	295	136
количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	243	70
Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
Направлено представлений	12	3
снято с контроля представлений	10	3
Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	439,3	460,0
возмещено средств в бюджет	54,9	460,0
выполнено работ, оказано услуг	348,5	-
Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.		1 003,7
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	6	20
Направлено материалов в правоохранительные органы	2	1

В 2016 году проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 5 мероприятий, по аудиту в сфере закупок - 1 мероприятие. По результатам контрольных мероприятий

подготовлено 16 актов, приложением к которым является 32 акта встречных проверок. Акт по проверке в сфере аудита закупок будет подготовлен в 2017 году, в целях анализа и оценки планирования и соблюдения законодательства при осуществлении закупок, предусматривающее ограничения по способам и суммам закупок, исходя из совокупного годового объема закупок в 2016 году.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях коллегии КСП при непосредственном участии курирующих заместителей главы администрации города, руководителей профильных управлений, а также руководителей проверяемых организаций. Проведение таких заседаний позволило не только сократить сроки устранения нарушений, но и предупредить появление аналогичных нарушений в других подведомственных учреждениях, и выработать совместные предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информирован Глава муниципального образования, председатель Рязанской городской Думы и глава администрации города Рязани. Все отчеты размещены на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани. Материалы, содержащие правонарушения направлены в правоохранительные органы.

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **31 956,2 тыс. рублей**. Общая сумма возмещений по мероприятиям, проведенным в отчетном году, составила **460,0 тыс. руб.**

Контрольными мероприятиями, проведенными в 2016 году, было охвачено 48 объектов проверки, в том числе:

- 7 – структурных подразделений администрации города Рязани;
- 40 – муниципальных бюджетных учреждений;
- 1 - муниципальное предприятие.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2016 год проведены проверки в отношении:

- 40 муниципальных бюджетных учреждений:

1. МБУ ДО «ЦТД «Феникс».
2. МБУК «Городские парки» (МБУК «Арт-центр»).
3. МБОУ «Школа № 15».
4. МБОУ «Школа 19(25) имени вице-адмирала В.М. Головнина».
5. МБОУ «Школа №30».
6. МБОУ «Школа №32».
7. МБОУ «Школа №33».
8. МБОУ «Школа №34».
9. МБОУ «Школа №36».
10. МБОУ «Школа №39 «Центр физико-математического образования».
11. МБОУ «Школа №53».
12. МБОУ «Школа №54».
13. МБОУ «Школа-интернат №2».
14. МБОУ ДОД «Центр детского творчества «Южный».
15. МБУ ДО «Центр детского творчества «Стрекоза».
16. МБДОУ «Детский сад №157».

17. МБДОУ «Детский сад №150».
18. МБДОУ «Детский сад №142».
19. МБДОУ «Детский сад №121».
20. МБДОУ «Детский сад №112».
21. МБДОУ «Детский сад №104».
22. МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №96».
23. МАДОУ «Детский сад №34».
24. МБДОУ «Детский сад №33».
25. МБДОУ «Детский сад №29».
26. МБУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный Центр «Сказка».
27. МАУ города Рязани «Спортивный комплекс «Химик».
28. МБУДО «ДМШ №1 им. Е.Д. Аглинцевой».
29. МБУДО «ДМШ №5 имени В.Ф. Бобылева».
30. МБУ ДО «ДЮСШ «Орион».
31. МБУ «Дирекция благоустройства города».
32. МБОУ «Гимназия №5».
33. МБОУ «Школа №51 «Центр образования».
34. МБОУ «Школа №72 с углубленным изучением отдельных учебных предметов».
35. МБОУ «Школа №58 имени Героя Российской Федерации, гвардии капитана Орлова Сергея Николаевича».
36. МБДОУ «Детский сад №60».
37. МБДОУ «Детский сад №65».
38. МБУК «КДЦ Октябрь».
39. МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Комета».
40. МАУДО «ДЮСШ» Золотые купола».

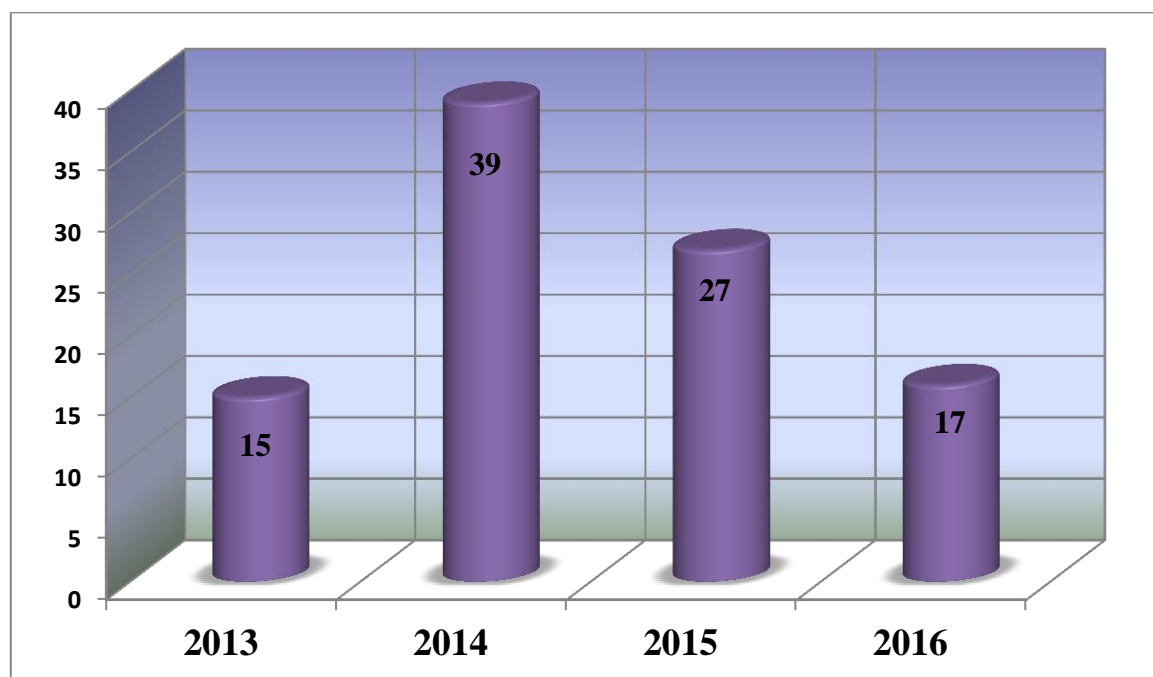
- 1 муниципального предприятия:

1. МП «Аварийно-ремонтная служба».

- 7 структурных подразделений администрации города Рязани:

1. Управление благоустройства города и дорожного хозяйства.
2. Управление по физической культуре и массовому спорту.
3. Управление культуры.
4. Управление образования и молодежной политики.
5. Управление экономики.
6. Финансово-казначейское управление.
7. Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

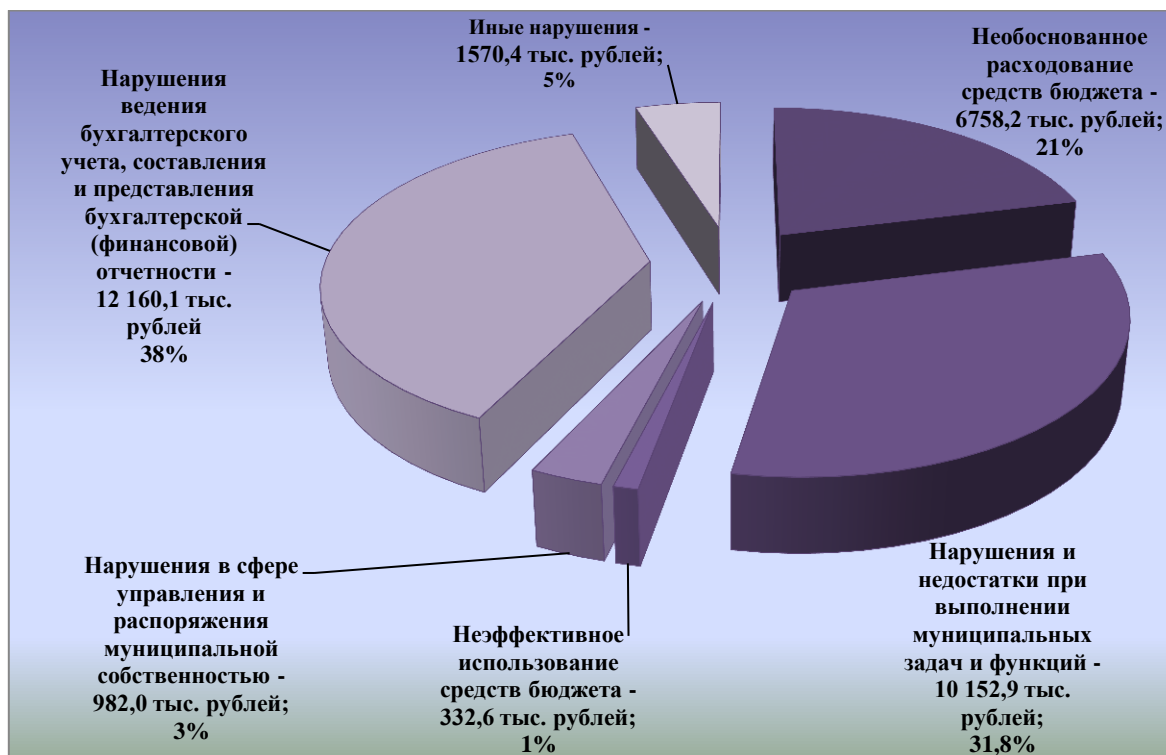
Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за 2013-2016 годы



Отклонения по проведенным контрольным мероприятиям 2016 года от 2015 связаны с тем, что в 2015 году встречные проверки по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» оформлены отдельными актами (16 актов), а в текущем году встречные проверки оформлялись актами, которые являются приложением к актам контрольных мероприятий. Так, в рамках контрольного мероприятия «Выборочная проверка эффективности использования субсидий, выделенных в 2015 году на реализацию основных мероприятий по муниципальной программе «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы», оформлен 1 акт с 23 приложениями, в рамках проведения выборочной проверки отдельных операций, отраженных в годовой отчетности у 5 главных распорядителей бюджетных средств, оформлено 5 актов с 9 приложениями.

По результатам проведения контрольных мероприятий за 2015 год и отчетный период 2016 года выявлено финансовых нарушений на общую сумму 31 956,2 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное расходование средств бюджета - 6 758,2 тыс. рублей (21,1% от общей суммы выявленных нарушений);
- нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций - 10 152,9 тыс. рублей (31,8%);
- неэффективное использование средств бюджета - 332,6 тыс. рублей (1%);
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 982,0 тыс. рублей (3,1%);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 12 160,1 тыс. рублей (38,1%);
- иные нарушения - 1570,4 тыс. рублей (4,9%).



«Необоснованное расходование средств бюджета»
составило 6 758,2 тыс. рублей или 21%.

Из наиболее значимых нарушений, выявленных в ходе проверок, по указанному разделу необходимо отметить следующее:

1. Завышение размеров должностных окладов руководителей проверенных учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров (МБУ ДО «ДЮСШ «Орион», МБУДО «ДООЦ «Сказка», МБУК «Городские парки», МАУ г. Рязани «СК «Химик», МБУДО «ДМШ № 1 им. Е.Д. Аглинцевой», МБУДО «ДМШ № 5 имени В.Ф. Бобылева» и другие).

2. Завышение размера заработной платы, выплаченной работникам проверенных муниципальных учреждений (МБУ ДО «ДЮСШ «Орион», МБУДО «ДООЦ «Сказка», МБУК «Городские парки», МАУ г. Рязани «СК «Химик» и другие).

Анализируя результаты проверок предыдущих периодов, связанные с расчетом, начислением и выплатой заработной платы руководящему составу и работникам муниципальных учреждений, прослеживаются одни и те же нарушения:

- завышение размеров должностных окладов руководителей и работников проверенных муниципальных учреждений.

Это говорит о том, что бухгалтерский состав в муниципальных учреждениях не имеет достаточной квалификации, не на должном уровне проводится соответствующая работа по профессиональной подготовке главных бухгалтеров и работников этих служб, также не осуществляется внутренний финансовый контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств.

Практически во всех проверяемых учреждениях имеются нарушения по заключению трудовых договоров с работниками учреждений, ведению табеля

рабочего времени. Не предоставляются сведения в службу занятости об имеющихся вакансиях, а вакантные ставки распределяются между сотрудниками учреждений в виде оформления договоров по совместительству с целью увеличения заработной платы.

Нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций составили 10 152,9 тыс. рублей или 32%.

По разделу считаю необходимым выделить следующие нарушения:

1. На дату окончания контрольных мероприятий по ряду муниципальных услуг (работ) не утверждены стандарты качества:

- «Предоставление детям дополнительного образования в учреждениях, реализующих дополнительные образовательные программы» (проверки: МБУ ДО «ЦДТ «Феникс», МБУДО «ДООЦ «Сказка»);

- «Обеспечение доступа к открытым и закрытым спортивным объектам для свободного пользования» (МАУ г. Рязани «СК «Химик»);

- «Организация и проведение занятий физкультурно-спортивной направленности» (МАУ г. Рязани «СК «Химик»).

Отсутствие стандартов качества по вышеуказанным муниципальным работам свидетельствует о формальном подходе отраслевых структурных подразделений администрации города Рязани по осуществлению контроля за соответствием качества фактически предоставляемых муниципальных услуг (работ) и за результативностью деятельности муниципальных учреждений, оказывающих (выполняющих) указанные услуги (работы).

2. В ходе контрольного мероприятия «Выборочная проверка прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» проведена проверка полноты поступления в бюджет города Рязани платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

В августе - октябре 2015 года окончился срок действия 155 договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, из них 97 рекламных конструкций не демонтированы на дату окончания проверки (29.02.2016).

Без оформления разрешительной документации по указанным рекламным конструкциям плата взималась только за фактическое пользование.

3. Контрольные мероприятия по проверке исполнения муниципальных программ показали следующее:

Проведена выборочная проверка эффективности использования субсидий, выделенных в 2015 году на реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Рязани» на 2014-2020 годы в 23 учреждениях образования.

Проверкой установлено:

- факты нарушения требований Порядка определения объема субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям города Рязани из бюджета города Рязани, и условий их

предоставления, утвержденного постановлением администрации города Рязани 02.08.2011 № 3373 (в 23 учреждениях);

- не предъявление мер ответственности к исполнителю (подрядчику) за нарушение сроков выполнения работ, предусмотренных муниципальными контрактами (в 2 учреждениях);

- несоответствие выполненных работ по капитальному ремонту помещений акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и условиям муниципального контракта (в 4 учреждениях);

- нарушение требований к составу исполнительной документации, установленной приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128 в части оформления скрытых работ;

- факты несоблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета (в 15 учреждениях);

- случаи неэффективного распоряжения вторичными ресурсами, полученными от демонтажа: не принятие мер к учету и сдачи их на переработку (в 7 учреждениях).

Письмом от 14.09.2016 № 03/1/1/2-05/3694-Исх администрация города Рязани представила информацию о принятых мерах по устранению недостатков:

- поставлено на бухгалтерский учет 26 единиц основных средств на сумму 268,4 тыс. рублей (в 9 учреждениях);

- в управлении образования и молодежной политики администрации города Рязани оборудовано рабочее место с информационной системой «Гарант» для работников подведомственных учреждений;

- проведены дополнительные занятия с бухгалтерами подведомственных учреждений.

По итогам проверки исполнения и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию подпрограммы «Содержание и ремонт жилищного фонда в городе Рязани» на 2014-2020 годы МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы установлено:

- несоответствие объемов финансирования, установленных в паспорте программы утвержденным бюджетом города (по 10 основным мероприятиям подпрограммы из 12) в нарушение требований пункта 1.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274;

- необоснованное расходование бюджетных средств в размере 353,9 тыс. рублей на цели, не соответствующие целям, предусмотренным характеристикой основного мероприятия (произведен капитальный ремонт системы пожарной сигнализации и речевого оповещения вместо запланированного ремонта индивидуального теплового пункта);

- нарушение условий муниципальных контрактов: приемка работ по капитальному ремонту муниципальных жилых помещений осуществлена без привлечения лицензированной организации (МП «УКС»), необходимой для

осуществления контроля за ходом выполнения работ, качеством выполнения работ и за соответствием работ сметам;

- не соответствие выполненных работ (отсутствие части выполненных работ) по капитальному ремонту жилых помещений акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и условиям муниципального контракта;

- некачественное выполнение работ по капитальному ремонту жилых помещений (наличие дефектов);

- часть муниципальных жилых помещений (7 квартир), в которых осуществлен капитальный ремонт, не эксплуатируются, так как работы по установке газового оборудования в 2015 году не были запланированы.

По результатам проверки в адрес Контрольно-счетной палаты управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства направлено уведомление об устранении выявленных нарушений:

- в рамках гарантийных обязательств подрядчиком выполнены следующие виды работ: оклейка части помещений обоями, побелка потолка, покраска пола, восстановление наличников на дверных проемах.

К дисциплинарной ответственности привлечено ответственное лицо, допустившее данные нарушения.

Неэффективное использование средств бюджета составило 332,6 тыс. рублей или 1%.

1. Выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных в 2015 году на реализацию подпрограммы «Поддержка общественной инициативы и развитие территорий в городе Рязани на 2014-2020 годы» муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы».

В ходе реализации мероприятия подпрограммы управлением благоустройства города администрации города Рязани (далее - УБГ) в 2015 году заключен 1 муниципальный контракт и 9 договоров на поставку и установку детского игрового и уличного (спортивного) оборудования на общую сумму 4166,6 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что только по 12 наименованиям оборудования, поставленного в ходе реализации мероприятия подпрограммы, сумма неэффективного использования бюджетных средств составила ориентировочно 324,4 тыс. рублей.

2. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Сказка», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, переданным учреждению.

В 2015 году МБУДО «ДООЦ «Сказка» в оперативное управление передано нежилое помещение Н1 в многоквартирном доме, лит. А, общей площадью 85,5 кв. м, расположенное по адресу: г. Рязань, Юбилейная ул., д.9в. Установлено, что нежилое помещение находится в неудовлетворительном состоянии и не используется учреждением в хозяйственной деятельности.

Отмечено неэффективное расходование средств субсидии в сумме 8,2 тыс. рублей (теплоэнергия) на содержание указанного нежилого помещения.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 982,0 тыс. рублей или 3%.

1. Отсутствие государственной регистрации на объекты муниципального недвижимого имущества (МБУК «Городские парки», МАУ г. Рязани «СК «Химик», МБУДО «ДООЦ «Сказка», МП «АРС»).

2. Между администрацией города Рязани и МП «АРС» не заключен договор аренды земельного участка. В связи с бездействием должностных лиц администрации города Рязани и МП «АРС» сумма недополученного дохода бюджета города Рязани составила ориентировочно 450 тыс. рублей.

Анализируя проверки предыдущих периодов, можно сказать, что в некоторых случаях часть имущества находящееся в оперативном управлении и в хозяйственном ведении не имеет государственной регистрации, не используется в деятельности учреждений и предприятий, в результате бюджет не получает доходы от использования муниципального имущества. Также из муниципальной казны часть имущества ранее передавалась в муниципальные учреждения и муниципальные предприятия без какого-либо финансового обеспечения, без учета необходимости использования в уставной деятельности, без надлежащего контроля соответствующих служб за использованием, в результате переданное имущество приходит в неудовлетворительное состояние.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 12 160,1 тыс. рублей или 38%.

В указанный раздел включены следующие нарушения:

- нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов);
- нарушения в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- нарушение методологии учета;
- нарушения ведения бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни учреждения (при постановке на учет и списании материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, прочими нефинансовыми активами).

Все вышеперечисленные нарушения ведения бухгалтерского учета указывают на отсутствие внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни муниципального учреждения.

«Иные нарушения» составили 1 570,4 тыс. рублей или 5%.

В раздел включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы (нарушения при осуществлении закупок, несоблюдение требований трудового законодательства РФ и т. п).

По результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено 3 представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, рассмотрении вопросов об ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям. Из них по состоянию на 01.02.2017 года все представления сняты с контроля в связи с устранением нарушений.

По представлениям КСП и по итогам контрольных мероприятий во всех проверенных учреждениях (предприятиях) составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий, а также рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Рязани привлечено к дисциплинарной ответственности 20 должностных лиц. По одному контрольному мероприятию материалы направлены в прокуратуру Советского района города Рязани.

Общая сумма возмещения составила 460,0 тыс. рублей - это возмещение дохода от дивидендов по акциям в бюджет города – 460,0 тыс. рублей.

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.

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

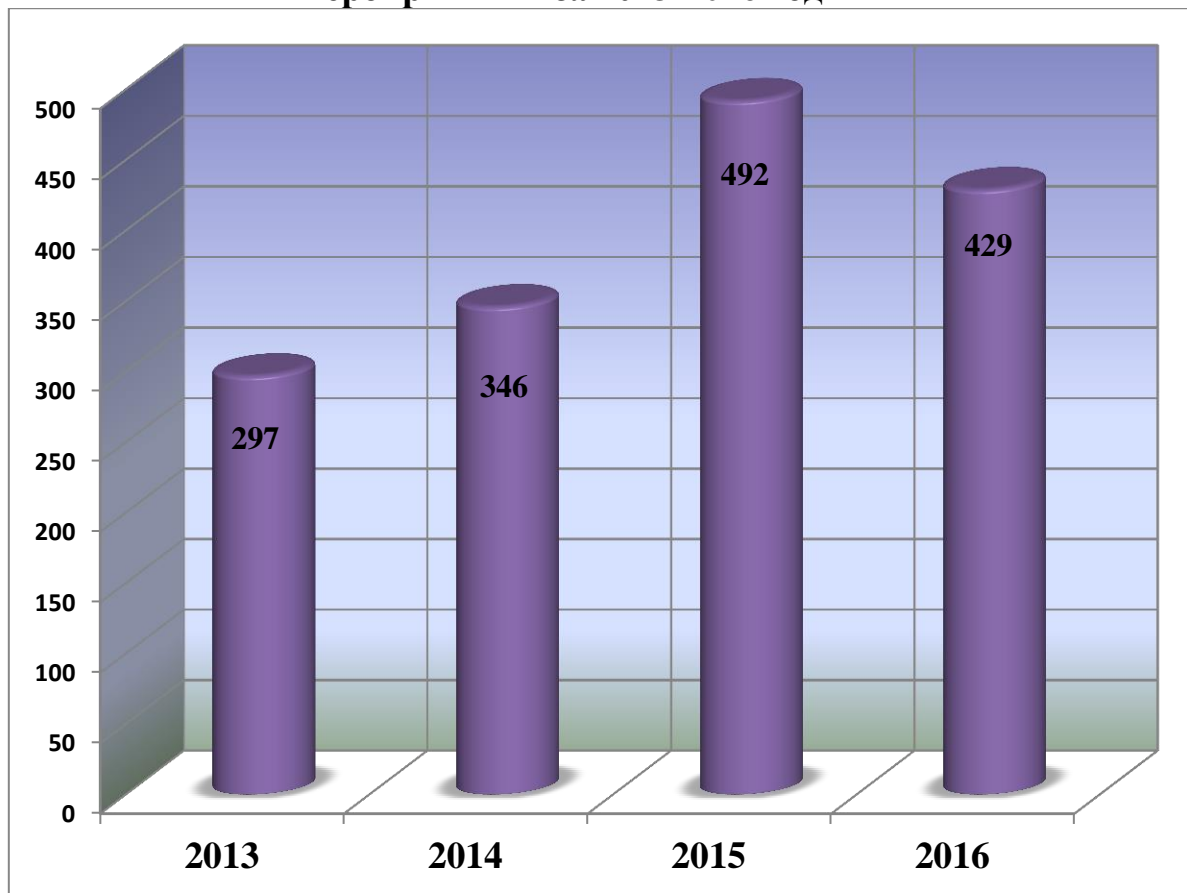
1.1. Экспертно –аналитическая деятельность

В соответствии с Положением о КСП финансовый контроль осуществляется также в форме экспертно-аналитических мероприятий, которых в отчетном году было проведено 429, из них 283 экспертиза проектов нормативно-правовых актов местного самоуправления, с подготовкой соответствующих заключений. В основном это заключения по вопросам внесения изменений в решение о бюджете города, в муниципальные программы и программу приватизации, предоставление налоговых и неналоговых льгот и др. КСП внесено 136 предложений и замечаний, из них при принятии документов учтено 70 или 51% (*не соблюдены сроки внесения изменений (не внесены изменения) в муниципальные программы в части приведения объемов финансирования, указанных в паспорте программы с бюджетом города*).

Полномочия КСП по контролю формирования и исполнения бюджета реализовывались в ходе предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, оперативного контроля исполнения бюджета

текущего финансового года и последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный год.

Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2013-2016 годы



Уменьшение проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году по сравнению с 2015 годом связано с отменой проведения финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и ведомственных целевых программ (проектов изменений в указанные программы) в соответствии с Положением о программах города Рязани, утвержденное решением Рязанской городской Думы от 18.07.2013 № 234-П (изменения от 26.11.2015 № 428- П).

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



В рамках последующего контроля за исполнением бюджета города в 2016 году проведена внешняя проверка исполнения бюджета города Рязани за 2015 год и проверена отчетность одиннадцати главных администраторов средств бюджета города.

В результате проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств были сделаны следующие замечания:

- в годовой отчетности отсутствуют данные по счету «Резервы предстоящих расходов».

Отсутствие данных по счету «Резервы предстоящих расходов» указывает, что в учреждениях не создан резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

- наличие дебиторской задолженности и не предъявление требований по уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с нарушением сроков выполнения работ (управление благоустройства города администрации города Рязани).

На запрос Контрольно-счетной палаты от 12.01.2017 № 9 об уплате пени, управление благоустройства города администрации города Рязани предоставило копию требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) от 30.01.2017 исполнителю (ООО «СИСЭ») на сумму 209,5 тыс. рублей по 2 этапу работ, который завершен 05.04.2016. Однако до настоящего времени не выполнен 3 этап муниципального контракта (документы направлены на экспертизу), срок окончания которого 25.12.2015, дебиторская задолженность на 30.01.2017 составила 950,2 тыс. рублей.

По итогам проведения выборочной внешней проверки отдельных операций, отраженных в годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, установлено:

- замечания методологического характера по ведению учетной политики (управление по физической культуре и массовому спорту, управление культуры);
- нарушения ведения бухгалтерского учета в части оформления и комплектности первичных учетных документов (управление по физической культуре и массовому спорту, управление культуры).
- отсутствие окончательных расчетов, подтверждающих объем и назначение целевой субсидии (приложений к соглашению на иные цели), в нарушение Порядка определения объема субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 02.08.2011 № 3373 (управление образования и молодежной политики, управление благоустройства).

В ходе выборочной проверки расходования средств из резервного фонда администрации города Рязани было установлено:

- договоры с поставщиками (подрядчиками) заключены до (ранее) распорядительных документов: распоряжения администрации о выделении средств из резервного фонда, соглашения о предоставлении субсидий на иные цели (МБУК «Городские парки»);
- не в полном объеме выполнены работы (МБУ «Дирекция благоустройства города», МБУК «КДЦ «Октябрь»).

По результатам проверки нарушения устранены:

МБУ «Дирекция благоустройства города» выполнены отсутствующие виды работ: установлено 10 погонных метров бортового камня в сквере «Молодежный»; ответственные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

МБУК «Культурно-досуговый центр «Октябрь» приняты меры по исполнению муниципального контракта по ремонту мягкой кровли на сумму 400,0 тыс. рублей, срок выполнения которого - 31.12.2015. Работы выполнены в полном объеме в апреле 2016 года. К директору МБУК «КДЦ «Октябрь» применены меры дисциплинарной ответственности - вынесено замечание.

- некачественное выполнение работ: дефекты при выполнении ремонтных работ – (МБОУ ДОД «СДЮСШОР «Комета»);
- нарушение ведения бухгалтерского учета в части оформления актов по списанию имущества (мягкого инвентаря) (управление культуры администрации города Рязани);
- нарушение установленных сроков представления отчетов об использовании выделенных средств из резервного фонда в финансово-казначейское управление администрации города Рязани (управление физической культуры и массового спорта, управление образования и молодежной политики).

Выделение части денежных средств из резервного фонда администрации города Рязани в 2015 году не является однозначным, исчерпывающим доказательством непредвиденности предполагаемых расходов. Так, выделены средства на замену дверных и оконных блоков (МБДОУ «Детский сад № 65», МБОУ «Школа № 72 с углубленным изучением отдельных учебных предметов»), расходы по которым могут осуществляться в рамках текущего финансирования.

По результатам проверки годовых отчетов об исполнении программ за 2015 год было отмечено:

-отсутствие порядка расчета показателей оценки эффективности муниципальных программ по некоторым ситуациям в Методических указаниях по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани, утвержденных постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 (далее - Методические указания).

Письмом от 03.03.2016 администрация города Рязани на запрос Контрольно-счетной палаты представила особый порядок расчета показателей оценки эффективности муниципальных программ для отдельных ситуаций (пяти), не предусмотренных Методическими указаниями, который был доведен с целью руководства при расчетах до ответственных исполнителей муниципальных программ;

- не указаны причины отклонения (от 100%) эффективности основных мероприятий муниципальных программ (МП «Развитие образования в городе Рязани», МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы, МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2014-2020 годы» - на запрос Контрольно-счетной палаты представлены дополнения к годовым отчетам с объяснением причин, повлиявших на полученный результат);

- несоответствие плановых значений целевых индикаторов (показателей), предусмотренных Планом стратегического развития города Рязани до 2020 года, установленным в программах (МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020, МП «Повышение эффективности муниципального управления на 2014 - 2020 годы», МП «Жилище» на 2014-2020 годы, МП «Благоустройство города Рязани», МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани» на 2016-2020 годы);

- не приведены в соответствие объемы финансирования, указанные в паспорте программы на 2015 год с бюджетом (МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы, МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2014-2020 годы));

- не соблюдены сроки внесения изменений (не внесены изменения) в муниципальные программы в части приведения объемов финансирования, указанных в паспорте программы с бюджетом города (МП «Развитие образования в городе Рязани» - 3 раза; МП «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2014 - 2020 годы - 1 раз, МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы - 1 раз, МП «Культура города Рязани» на 2014-2020 годы - 2 раза, МП «Повышение эффективности муниципального управления на 2014 - 2020 годы»- 2 раза, МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2014 - 2020 годы - 2 раза, МП «Благоустройство города Рязани» на 2014-2020 годы - 4 раза);

-технические ошибки в расчетах при составлении годового отчета об эффективности муниципальных программ (МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2014-2020 годы)).

В рамках текущего контроля в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлено 10 заключений на проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2016 год, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 15.12.2015 № 471-П.

По результатам проведения финансово-экономических экспертиз отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2016 года были сделаны следующие замечания:

- *расхождений в наименованиях расходов по основным мероприятиям муниципальной программы в бюджете города и паспорте программы:*

- по МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы (изменения в программу внесены постановлением администрации города Рязани от 07.09.2016 № 3969);

- по МП «Благоустройство в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы (изменения в программу внесены постановлением администрации города Рязани от 01.11.2016 № 4755);

- *отсутствие детализации по подвидам поступлений по видам доходов:*

- «Прочие доходы от оказания услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов»;

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

- «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов»;

- *технические ошибки (противоречия) в таблицах по ресурсному обеспечению программ:*

- МП «Развитие образования в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы;

- МП «Благоустройство в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы;

- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы.

По итогам проведения финансово-экономической экспертизы отчетов об исполнении бюджета города Рязани, администрации города Рязани было рекомендовано:

- усилить контроль за поступлением доходов и расходованием средств бюджета города Рязани в целях достижения утвержденных плановых показателей на 2016 год;

- в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 2016 год указать по прочим доходам детализацию по кодам группы подвида доходов бюджета;

- внести изменения в муниципальные программы с целью устранения технических ошибок и расхождений в наименованиях основных мероприятий.

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной палатой города Рязани проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В нарушение условий статьи 184.2 БК РФ к проекту решения о бюджете не представлены копии паспортов муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В результате экспертизы проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов выявлено несоответствие объемов финансирования,

утвержденных паспортом программ с объемами, предусмотренными проектом бюджета по всем программам.

Администрации города Рязани было рекомендовано осуществлять мониторинг и постоянный контроль за реализацией муниципальных программ и ведомственных целевых программ; своевременно приводить объемы финансирования программ в соответствие с объемами финансирования, утвержденными решением о бюджете города Рязани.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам и результативности мер, принятых по ее сокращению» Контрольно-счетной палатой города Рязани, были сделаны следующие выводы и предложения:

- не выработана единая методика учета и отчетности задолженности по неналоговым доходам в администрации города Рязани;

- значительную долю в снижении задолженности составляет списанная, признанная безнадежной к взысканию дебиторская задолженность по неналоговым платежам: за 2015 год задолженность по неналоговым доходам снизилась на 50 569,3 тыс. рублей или на 8,9 % (с 565 923,1 тыс. рублей до 515 353,8 тыс. рублей), из которых 27 122,7 тыс. рублей арендная плата, 11 763,4 тыс. рублей – пени, списаны на основании постановлений администрации города Рязани. Наибольшую сумму задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность по арендным платежам за землю (на 01.01.2016 - 396 089,8 тыс. рублей или 76,9 %), из которой наибольший удельный вес составляет задолженность по организациям, находящимся в стадии банкротства - 47,9% (186 241,2 тыс. рублей).

- в 2015 году администрацией города Рязани значительно улучшилась работа по взысканию задолженности по неналоговым платежам: на основании требований о погашении задолженности в добровольном порядке и на основании поданных исковых заявлений в судебном порядке (установлен один случай несвоевременной подачи искового заявления за период с 21.12.2012 по 07.04.2015);

- в нарушение требований статьи 609 ГК РФ и статьи 25 ЗК РФ выявлены договоры аренды недвижимого имущества и аренды земельных участков, не прошедшие государственную регистрацию;

- выявлены случаи снижения цены по 12 объектам муниципального имущества по решениям суда, способ приватизации по которым – выкуп в порядке реализации преимущественного права на приобретение арендуемого имущества (отклонение в сторону снижения цены составило 20 660,4 тыс. рублей);

- установлено недополученные дохода от дивидендов по акциям на 453,5 тыс. рублей (внесены в бюджет в 2016 году).

Во исполнение плана работы Союза МКСО на 2016 год, проведено единое общероссийское мероприятие «Анализ состояния дебиторской задолженности главных администраторов средств бюджета города Рязани за 2014 и 2015 годы».

3. Информационная, организационная, методологическая и иная 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, 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 2016 году, председатель палаты докладывал на регулярных рабочих встречах с главой муниципального образования, председателем Рязанской городской Думы, на заседаниях профильных комитетов Рязанской городской Думы.

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.

Особое внимание при организации работы в отчетном периоде уделялось развитию взаимоотношений с Контрольно-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.

В декабре 2016 года создан Совет контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области. На первом заседании созданного Совета, председатели контрольно-счетных органов утвердили Положение о Совете и рассмотрели актуальные вопросы, с которыми сталкиваются контрольно-счетные органы при реализации своих полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

С марта 2011 года Контрольно-счетная палата города Рязани принята в состав членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов (Союз МКСО). В целях налаживания межмуниципальных взаимоотношений и обмена опытом Контрольно-счетная палата города Рязани в 2016 году приняла участие в работе:

- V (юбилейного) Общего собрания представительств Союза муниципальных контрольных органов в Центральном федеральном округе в городе Серпухове, на котором председатель КСП города Рязани выступил с докладом «Аудит использования бюджетных средств»;

- XV юбилейной Конференции членов Союза муниципальных контрольных органов в городе Вологда;

- круглого стола в городе Шуя по обмену опытом членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов ЦФО;

- конференции на тему «Итоги и перспективы взаимодействия правоохранительных, надзорных и контрольных органов при осуществлении финансового контроля в городе Костроме».

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 2016 году обучение на курсах повышения квалификации прошли 6 (шесть) работников Контрольно-счетной палаты города Рязани.

Методологическая база Контрольно-счетной палаты состоит из правовой базы, включая Положение, Регламент и Стандарты 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.

В 2016 году решением Коллегии от 11.10.2016 №24 рассмотрен и одобрен Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок».

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.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты считаем целесообразным определить на 2017 год реализацию следующих задач:

1) организация и осуществление плановой работы в 2017 году, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

2) реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты;

3) осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани,

4) организация внутреннего контроля, профилактика и противодействие коррупции в Контрольно-счетной палате;

5) проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;

6) участие в деятельности Союза МКСО и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области;

7) развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

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

Рекомендовать администрации города Рязани и ее структурным подразделениям

- усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ: соблюдать соответствие целевых показателей (индикаторов), установленных Планом стратегического развития города Рязани до 2020 года и требований 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»;

- следить за соблюдением условий предоставления субсидий на иные цели, соблюдать требования Порядка определения объема субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям города Рязани и муниципальным автономным учреждениям города Рязани из бюджета города Рязани и условий их предоставления, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 02.08.2011 № 3373;

- не допускать необоснованного расходования средств бюджета города: соблюдать требования законодательства при формировании муниципальных заданий учреждениям и требования нормативных актов при расчете должностных окладов и начислении заработной платы;

- соблюдать установленный Порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- продолжить работу по снижению задолженности по неналоговым доходам;

- осуществлять учет и представление годовой отчетности главными администраторами бюджетных средств в полном объеме с учетом изменений законодательства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 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