Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска

за 2013 год

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Енисейска за 2013 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 47 Устава города Енисейска и статьей 29 Положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утверждённого Решением Енисейского городской Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174 и Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

 Контрольно-счетная палата города Енисейска (далее по тексту КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа Енисейск, который образован Енисейским городским Советом депутатов и ему подотчетен.

 В рамках своей текущей деятельности КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» регламентирует следующие полномочия контрольно-счетных органов:

1) контроль за исполнением местного бюджета;

2) экспертиза проектов местного бюджета;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных [законодательством](file:///%5C%5Clocalhost%5Cref%3DC54A5FC9F9829A90EEAA9B9E3EFB361983F86EB48AE6687D9CFFFBA67F928C3317D5590FD8655AEAL3kAI) РФ;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;
 8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Численность сотрудников 2 человека, специалисты КСП имеют высшее профессиональное образование. Расходы на осуществление деятельности в 2013 году составили 1288,8 тыс. рублей. В бюджете города Енисейска на 2014 год запланированы ассигнования на содержание контрольного органа в объеме 1350,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города является членом Совета контрольно-счетных органов Красноярского края, и принимает участие в его деятельности. В отчетном периоде председатель КСП участвовал в работе Совета - совещание по теме «Организация взаимодействия контрольно-счетных органов Красноярского края по актуальным вопросам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» проводимом в городе Красноярске в марте  2013 года.

Заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии в течении 2013 года с Счетной палатой Красноярского края.

В отчетном году председатель КСП принимала участие в заседаниях Енисейского городского Совета депутатов, в публичных слушаниях при утверждении бюджета города Енисейска и отчета об исполнении бюджета.

В 2013 году деятельность КСП города Енисейска была направлена, в частности, на укрепление финансовой дисциплины, соблюдение требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, осуществление контроля за исполнением бюджета города, осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Енисейск.

В целях информирования Енисейского городского Совета депутатов о ходе исполнения бюджета города Енисейска за отчетный период, КСП были подготовлены Заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, полугодие и девять месяцев 2013 года, в которых проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей городского бюджета по объему, структуре, проведен анализ выявленных отклонений. Анализ исполнения городского бюджета за отчетные периоды 2013 года показал, что, как и в прошлые годы, не исполняются плановые задания, в доходной части по источнику «Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности».

По результатам анализа были сделаны определенные выводы и предложения по исполнению бюджета. Обращалось внимание на необходимость принятия мер по повышению ответственности должностных лиц за выполнением решения о бюджете и надлежащем исполнении бюджетного процесса всеми его участниками.

В отчетном 2013 году особое внимание уделялось последующему контролю в области управления и использования муниципального имущества, которое нашло отражение в проведении контрольного мероприятия по исполнению Представлений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных в 2012 году проверок.

Следует отметить, что из 2 Представлений, направленных в 2012 году в Администрацию города (Отдел по вопросам имущественных отношений) не исполнены в полном объеме ни одно (см. приложение №1 таблица выявленных недостатков и нарушений).

В 2013 году реализовывалась, как и прежде двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и последующую подготовку заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города.

КСП города в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2012 год проверена бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств.

Установлено, что со стороны главных распорядителей бюджетных средств осуществляется недостаточный ведомственный финансовый контроль за деятельностью подведомственных получателей бюджетных средств.

В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета г. Енисейска за 2012 год.

По вопросу организации внутреннего финансового контроля, в декабре 2013 года, проведено совместное совещание, с участием главы администрации города, руководителей ГРБС и председателя КСП.

Подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета города Енисейска за 2012 год и представлено в городской Совет депутатов и администрацию города Енисейска. В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета г. Енисейска за 2012 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ было подготовлено Заключение Контрольно-счетной палаты города Енисейска на проект решения городского Совета депутатов «О бюджете города Енисейска на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов». Проект решения Енисейского городского Совета депутатов «О бюджете города Енисейска на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов» и документы, представленные одновременно с ним, признаны соответствующими требованиям Бюджетного кодекса РФ.

В отчетном году проведено 9 контрольных мероприятий, в том числе 5 мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Объем проверенных средств 695984,0 тыс. рублей. Проверками охвачены 1 орган местного самоуправления (администрация города), 4 муниципальных учреждения, 2 муниципальных унитарных предприятия.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 345,0 тыс. рублей, которое выражается в следующем: приобретенное в 2010 году программное обеспечение не используется отделом по вопросам имущественных отношений администрации города в полной мере по назначению, кроме этого из городского бюджета ежегодно выделяются средства на информационно-техническое сопровождение указанной программы.

 Нарушений установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом выявлено на сумму 3821,6 тыс. рублей (не принятие к учету в реестр муниципальной собственности имущества на сумму 837,7 тыс. рублей, приобретенного МУП «Очистные сооружения», аналитической системы для обнаружения наркотиков, приобретенной в рамках ДЦП «Поддержка здравоохранения в мероприятиях направленных на снижение социально-значимых заболеваний на территории города Енисейска на 2010-2012 годы», увеличение (в связи с отсутствием надлежащего учета) стоимости объектов передаваемых в МУП «Очистные сооружения», не заключение договора аренды на использование МП « Енисейское АТП» земельных участков)

**Контрольное мероприятие по теме**: соблюдение установленного порядка передачи в хозяйственное ведение, целевое и эффективное использование муниципального имущества МП «Енисейское АТП» в ходе которого выявлены нарушения законодательства и местных нормативных правовых актов (см.приложение №1 Таблица выявленных недостатков и нарушений).

**Контрольное мероприятие по теме**: соблюдение требований законодательства при реализации целевой программы «Поддержка здравоохранения в мероприятиях направленных на снижение социально-значимых заболеваний на территории города Енисейска на 2010-2012 годы», оценка эффективности использования средств бюджета города Енисейска, выделенных на реализацию долгосрочной целевой программы.

Проверкой установлен факт нарушения постановки на бухгалтерский учет и передачи в безвозмездное пользование аналитической системы для обнаружения наркотиков, несоответствие основных программных мероприятий и показателей результативности, заявленных в программе, отмечены и другие недостатки и нарушения (см. приложение № 1 Таблица выявленных недостатков и нарушений).

**Контрольное мероприятие по теме:** проверка исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты города Енисейска, по устранению выявленных нарушений законодательства, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий проведенных в 2012 году. Из 2 Представлений, направленных в 2012 году в Отдел по вопросам имущественных отношений администрации города в полном объеме ни одно не исполнено. Устранен ряд замечаний и нарушений, отмеченных в акте контрольного мероприятияпо вопросу проверки исполнения Прогнозного плана приватизации объектов муниципальной собственности города Енисейска за 2010-2011 годы.

**Контрольное мероприятие по теме:** соблюдение установленного порядка использования муниципального имущества, переданного МУП «Очистные сооружения» на праве хозяйственного ведения. В настоящий момент предприятие находится в процессе банкротства, тем не менее, нарушения установленные проверкой являются типичными для муниципальных унитарных предприятий города Енисейска. Так в нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ договора о передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение предприятию не имеет государственной регистрации.

В нарушении Земельного законодательства, земельные участки предоставлены в МУП «Очистные сооружения» без заключения договоров аренды, соответственно начисление платы за аренду земельных участков не производилось. Согласно ст. 65 Земельного Кодекса РФ использование земли в Российской Федерации является платным, следовательно, арендные платежи за земельные участки, предоставленные в пользование МУП являются доходным источником городского бюджета. Сумму потерь подсчитать не предоставляется возможным, так как необходимая информация не была предоставлена Контрольно-счетной палате в полном объеме.

В нарушение ст. 26, 27 Приказа Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» инвентаризация имущества ни МУП «Очистные сооружения», ни собственником имущества (администрацией города), в течение проверяемого периода 2012, 2013 гг. не производилась.

Кроме того, в нарушении п. 2 ст. 299 Гражданского Кодекса, п. 5 ст. 19 Положения о порядке владения, пользования, управления и распоряжения муниципальным имуществом города Енисейска, утвержденного Решением Енисейского городского Советома депутатов от 28.11.2012 №36-261 объекты, приобретенные за счет собственных средств предприятия, на сумму 837,7 тыс. рублей не приняты к учету отделом по вопросам имущественных отношений администрации города в Реестр муниципальной собственности.

Ввиду отсутствия надлежащего учета муниципального имущества отделом по вопросам имущественных отношений допускаются случаи:

 - исключения из хозяйственного ведения объектов, которые не были переданы предприятию;

 - невозможности установления принадлежности и характеристику отдельных объектов муниципальной собственности;

- необоснованного увеличения балансовой стоимости объектов, переданных МУП «Очистные сооружения»;

- учета объектов муниципальной собственности в реестре муниципальной собственности, переданных в хозяйственное ведение МУП «Очистные сооружения» и отраженных в отчете по основным средствам, предоставленном МУП «Очистные сооружения», на которые отсутствуют документы о передаче этих объектов в хозяйственное ведение.

Органами местного самоуправления города неэффективно проводится реализация правомочий собственника муниципального имущества.

Так, в нарушение ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» на местном уровне не разработаны Порядки, предусматривающие утверждение показателей экономической эффективности деятельности предприятий, имущество которых находится в муниципальной собственности. Такие акты обязывают соответствующие юридические лица совершить действия, необходимые для выполнения плана.

Не разработан Порядок проведения аттестации руководителей МУПов.

В целях повышения эффективности управления муниципальным имуществом и усиления ответственности руководителей муниципальных унитарных предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить Порядок отчетности руководителей муниципальных унитарных предприятий.

Принципиальным моментом, для эффективного управления муниципальным имуществом, является наличие у собственника имущества информации о заинтересованности руководителя предприятия, обязательность представления которой требуется в соответствии со ст.22 федерального закона РФ от 14.11.2002 №161-ФЗ. Только в этом случае согласие собственника на совершение сделки с муниципальным имуществом, будет выступать своего рода гарантией добросовестных действий руководителя предприятия, и снимать с него ответственность, в случае наступления негативных последствий в связи с совершением такой сделки.

Такое согласие должно быть основанным на полной, достоверной и заблаговременно представленной информации и, как и в других случаях, рассмотренных в комментируемом Законе, быть письменным, оформленным в виде специального распорядительного акта уполномоченного органа, четко выражающего позицию на совершение конкретной сделки с определенным имуществом предприятия в отношении индивидуализированных контрагентов по сделке. Указанное требование федерального закона не исполняется руководителями МУПов.

Не разработан Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями (ст.24 федерального закона РФ от 14.11.2002 №161-ФЗ), как следствие не осуществляется контроль за осуществлением заимствований муниципальными предприятиями.

Кроме того факты отказа отдельных руководителей муниципальных унитарных предприятий подписывать договора и соглашения, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности, и не применение к ним мер реагирования в соответствии с действующим законодательством со стороны администрации города, говорят об устранении выполнения правомочия собственника имущества муниципальных унитарных предприятий.

По материалам контрольных мероприятий КСП подготовлено и направлено в адрес Администрации города 1 представление, в результате чего устранено финансовых нарушений на сумму 182,4 тыс. рублей, в бюджет города поступило 86,9 тыс. рублей, устранены нарушения законодательства и муниципальных нормативных правовых актов.

КСП города проводится экспертно-аналитическая деятельность. В 2013 году количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий – 22, в том числе подготовлено материалов по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления - 12.

В 2013 году специалистами КСП проводилась активная работа по стандартизации деятельности. За основу взяты стандарты Счетной палаты Российской Федерации, а также методические рекомендации, разработанные Счетной палатой Красноярского края.

Введено в действие 3 Стандарта внешнего финансового контроля (СФК) и 1 Стандарт организации деятельности КСП (СОД);

- СФК 1 «Проведение контрольного мероприятия»;

- СФК 2 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Енисейска»;

- СФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»

Планируется продолжить деятельность по разработке Стандартов внешнего финансового контроля;

- СОД 1 ««Планирование работы Контрольно - счетной палаты города Енисейска».

Сформирован и прошел согласование план работы Контрольно-счетной палаты города на 2014 год. В план работы включены предложения Главы администрации города Енисейска. Планируется провести 4 контрольных мероприятия. Будет уделено особое внимание последующему контролю в области управления и использования муниципального имущества, которое выразится в проведении Мониторинга хода устранения нарушений, выявленных КСП города Енисейска при проведении контрольного мероприятия по вопросу соблюдения установленного порядка предоставления в аренду земельных участков, планируется осуществлять на протяжении всего финансового года мониторинг за исполнением городского бюджета. Ежеквартально будут готовиться Заключения и направляться для информации Главе города и в постоянные депутатские комиссии.

 В связи с внесением существенных изменений в Бюджетный кодекс РФ, а также принятием законов о стратегическом планировании и контрактной системе перед Контрольно-счетной палатой стоят задачи:

- усиление аналитической составляющей, развитию методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

- концентрация усилий, направленных на оценку эффективности принятых управленческих решений;

- анализ коррупционных рисков, разработка мероприятий и предложений, направленных на противодействие коррупции.

Изменения бюджетного законодательства требуют совершенствования правового регулирования деятельности Контрольно-счетной палаты, используемых форм и методов контроля, применения новых подходов при проведении контрольных мероприятий.

Для повышения качества результатов контрольной и экспертно-аналитической работы необходимо продолжить работу по совершенствованию методологического, кадрового, информационно-технологического, материально-технического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.