

Отчет
Контрольно-счетной палаты города Иванова о работе за 2013 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Иванова (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) подготовлен в соответствии с п. 9.2 Положения о Контрольно-счетной палате города Иванова, утвержденного решением Ивановской городской Думы от 01.02.2012 № 352, ст. 134 Регламента Ивановской городской Думы, принятого решением Ивановской городской Думы от 28.04.2010 № 23.

Годовой план работы был сформирован и утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты (далее – Коллегия КСП) от 27.12.2012 № 30 в соответствии с поручением Ивановской городской Думы (решение Ивановской городской Думы от 28.11.2012 № 514).

Решением Коллегии КСП от 14.11.2013 № 23 в годовой план работы было внесено дополнительно 1 контрольное мероприятие.

В 2013 году осуществлено 27 мероприятий, в том числе 14 контрольных мероприятий (из них в рамках проверки достоверности бюджетной отчетности за 2012 год было проверено камерально 10 главных администраторов бюджетных средств и 7 с выходом на место), 6 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета), 7 аналитических мероприятий, которые классифицируются следующим образом:

1. По отношению к контролю формирования и исполнения бюджета города Иванова проведено:

- 25 мероприятий в рамках последующего контроля;
- 2 экспертно-аналитических мероприятия в рамках предварительного контроля.

2. По отношению к выполнению поручений и обращений к Контрольно-счетной палате проведено:

- 9 проверок и 1 экспертно-аналитическое мероприятие по поручению Ивановской городской Думы;
- 1 контрольное мероприятие по инициативе Администрации города Иванова.

Остальные мероприятия проведены по инициативе Контрольно-счетной палаты и в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. По отношению к составу участников контрольного мероприятия:

- 25 мероприятий проведено сотрудниками только Контрольно-счетной палаты;
- 2 мероприятия проведены сотрудниками Контрольно-счетной палаты совместно со специалистами финансово-казначейского управления Администрации города Иванова.

В каждом из проведенных мероприятий затрагивались вопросы по некоторым направлениям деятельности КСП.

Объектами контрольных мероприятий (без учета проверки достоверности бюджетной отчетности) были 3 муниципальных предприятия, 19 бюджетных учреждений и 7 казенных учреждений.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Иванова в 2013 году отражены в Приложении к Отчету о работе Контрольно-счетной палаты города Иванова за 2013 год.

Основные результаты контрольной работы

В ходе осуществления контрольных мероприятий (без учета внешней проверки годовой бюджетной отчетности) были проверены средства бюджета города Иванова и средства организаций на общую сумму 905 668,69 тыс. руб., в том числе бюджетные – 896 333,59 тыс. руб., собственные средства организаций – 9 335,10 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 92 849,99 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 12 205,70 тыс. руб., незаконное использование бюджетных средств – 6 517,04 тыс. руб., неэффективное расходование бюджетных средств – 28 818,84 тыс. руб., недополучение доходов бюджета – 17 721,67 тыс. руб., нарушения и недостатки при использовании и распоряжении муниципальной собственностью – 973,0 тыс. руб., нарушения бюджетного и бухгалтерского учета и отчетности – 1 089,95 тыс. руб., прочие нарушения и недостатки – 25 523,79 тыс. руб., в том числе в части договорных отношений – 1 632,22 тыс. руб.

Нецелевое использование бюджетных средств

Нецелевое использование выявлено в ходе проверок использования бюджетных средств, выделенных на осуществление реконструкции ул. Куконоевых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт жилого фонда, аудита эффективности расходования бюджетных средств, направленных на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения, а также проверок финансово-хозяйственной деятельности управления образования Администрации города Иванова как исполнителя целевых программ в сфере образования, ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7», МБОУ общеобразовательный лицей № 22.

Нецелевое использование бюджетных средств, допущенное управлением капитального строительства Администрации города при осуществлении реконструкции ул. Куконоевых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений, составило 6 319,64 тыс. руб. В 2011 году допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 6 280 тыс. руб. в результате оплаты фактически невыполненных работ по муниципальному контракту с МАДО от 06.09.2011 № 7-ПС на разработку проектно-сметной документации. Полностью условия муниципального контракта, в том числе и получение положительного заключения АГУ «Управление государственной экспертизы Ивановской области» на проектно-сметную документацию, исполнены лишь в июле 2012 года. В 2013 году нецелевое использование бюджетных средств по данному объекту составило 39,64 тыс. руб. в результате оплаты невыполненных работ по благоустройству в рамках муниципального контракта с ОАО «Дормострой» от 29.05.2012 № 1-С на выполнение работ по реконструкции. В ходе проверки данное нарушение устранено, работы выполнены в полном объеме.

Управлением капитального строительства использованы не по целевому назначению бюджетные средства в сумме 352,1 тыс. руб., выделенные на строительство сетей уличного освещения:

- в результате оплаты полной стоимости проектных работ по муниципальному контракту с ООО «Сентябрь» от 27.06.2011 № 5-ПС, в том

числе и затрат на проведение госэкспертизы в сумме 347,9 тыс. руб., при этом экспертиза сметной стоимости проекта проведена МУ «ПДС и ТК» без оплаты;

- в результате оплаты 4,2 тыс. руб. по акту выполненных работ на обрезку 24 деревьев по объекту уличного освещения трассы вдоль пос. Дальний при фактическом наличии в зоне строительства 8 деревьев.

Управлением благоустройства Администрации города за счет средств, выделенных на организацию уличного освещения, была произведена оплата электроэнергии для обеспечения работы 3-х светофоров и фонтана на пл. Пушкина, не относящихся к объектам уличного освещения, на сумму 383,3 тыс. руб. По результатам проверки в целях исключения факта нецелевого использования бюджетных средств Администрацией города внесено изменение в название муниципального задания («Уличное освещение» заменено на «Наружное освещение») без изменения сути, объектов и объемов работ.

В рамках заключенных управлением благоустройства муниципальных контрактов на содержание и текущий ремонт сетей наружного освещения в г. Иванове ОАО «Ивгорэлектросеть» выполняло работы по капитальному ремонту линии наружного освещения по ул. Союзной и реконструкции линий уличного освещения по ул. 2 Ягодной, что привело к нецелевому использованием бюджетных средств, которое только по стоимости материалов выражалось в сумме 253,6 тыс. руб., так как финансирование капитального ремонта и реконструкции осуществляется по другим муниципальным контрактам.

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города на капитальный ремонт жилого фонда, установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 3 273,63 тыс. руб. в результате оплаты невыполненных работ. Так, не были выполнены работы в рамках муниципального контракта с ООО «Ивановская Компания Загородного Строительства» на капитальный ремонт кровли жилого дома по адресу: ул. Комсомольская, дом 19, на сумму 2 466,18 тыс. руб., в рамках муниципальных контрактов с ООО «АльтСтрой» на капитальный ремонт кровли жилого дома по адресу: ул. 1-я Завокзальная, дом 26, на сумму 717, 05 тыс. руб. и устройство отмостки жилого дома по адресу: ул. Фрунзе, дом 19, на сумму 23,5 тыс. руб., а также по муниципальному контракту с ООО «Строй-Бат» на капитальный ремонт мест общего пользования жилого дома (малосемейное общежитие) по адресу: ул. Ташкентская, дом 88, в сумме 66,9 тыс. руб.

При проверке исполнения целевых программ в сфере образования установлено, что при предоставлении субсидий на реализацию программных мероприятий управлением образования допущено выделение средств по коду субсидии, не соответствующему предполагаемому расходованию средств, повлекшее нецелевое их использование в сумме 626,19 тыс. руб.

МБОУ СОШ № 2 произведено нецелевое расходование средств в сумме 290,0 тыс. руб. в результате оплаты работ по разработке проектной, рабочей и сметной документации на капитальный ремонт пристройки под муниципальный ресурсный центр дистанционного обучения детей города Иванова. Так, разработанная проектно-сметная документация, принятая как заказчиком, так и МКУ ПДС и ТК, и оплаченная в полном объеме, к проверке не представлена. В соответствии с информацией МКУ ПДС и ТК документация была возвращена подрядчику на доработку, положительное заключение МКУ ПДС и ТК получено только после завершения контрольного мероприятия.

Общий объем бюджетных средств, израсходованных не по целевому

назначению, выявленный при проверке финансово-хозяйственной деятельности ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» составил 698,8 тыс. руб. Расходование субсидии не в соответствии с кодом субсидии, определенным соглашением о ее предоставлении, произведено в сумме 138,1 тыс. руб. Оплачены фактически невыполненные ремонтные работы в сумме 380,4 тыс. руб. и разработка отсутствующей проектно-сметной документации в сумме 139,0 тыс. руб., стоимость технического обслуживания медицинской техники, отсутствующей в учете, составила 41,3 тыс. руб.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ общеобразовательный лицей № 22 установлено нецелевое расходование средств в сумме 8,44 тыс. руб. в результате оплаты фактически невыполненных ремонтных работ.

Незаконное использование бюджетных средств

Незаконное расходование бюджетных средств допущено управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Иванова и МБОУ ДОД Центр дополнительного образования детей «Центр развития детской одаренности».

В ходе проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории муниципального образования городского округа Иваново по адресной программе на 2012 год в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» установлено, что субсидия в размере 6 397,04 тыс. руб. перечислена управляющим компаниям в нарушение ст. 20 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ и п. 2 Постановления Администрации города Иванова от 24.05.2012 № 1072. Так, по ряду многоквартирных жилых домов субсидия перечислена прежним управляющим организациям, вместе с тем, часть многоквартирных жилых домов уже в 2011 году перешли под управление новых организаций.

В ходе проверки исполнения целевых программ в сфере образования установлено осуществление МБОУ ДОД Центр дополнительного образования детей «Центр развития детской одаренности» незаконных расходов в сумме 120,0 тыс. руб. в результате оплаты услуг по договору, заключенному от имени управления образования Администрации города Иванова.

Неэффективное расходование бюджетных средств

В 2013 году специалистами Контрольно-счетной палаты города Иванова проведен аудит эффективности расходования бюджетных средств, направленных на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения. В рамках проведения аудита эффективности были разработаны критерии оценки эффективности организации уличного освещения. По результатам анализа соответствия итогов контрольного мероприятия утвержденным критериям установлено, что по 7 критериям работа по организации уличного освещения оценена как низко эффективная, по 5 критериям – оценка «неэффективно» и лишь по одному критерию работа признана эффективной. Меры, принимаемые Администрацией города по развитию и сохранению, по учету и определению качественного состояния уличного освещения, крайне недостаточны, эффективность расходования бюджетных средств низкая.

В ходе проведения аудита эффективности установлены факты

неэффективного расходования бюджетных средств, допущенные управлением капитального строительства и управлением благоустройства. Так, отсутствие подтверждающих документов у управления капитального строительства не позволило сделать однозначный вывод о выполнении дополнительных работ по обрезке деревьев в заявленных объемах, и, соответственно, эффективном использовании бюджетных средств в сумме 223,3 тыс. руб.

Расчет стоимости муниципального контракта от 27.12.2011 № 1532 на содержание сетей уличного освещения, заключенного между управлением благоустройства и ОАО «Ивгорэлектросеть», произведен исходя из периода его исполнения в 182 дня. В связи с сокращением срока фактического исполнения контракта до 121 дня, бюджетные средства в сумме 4 434,7 тыс. руб. использованы с нарушением условий муниципального контракта. Расчет стоимости аналогичного муниципального контракта от 25.05.2012 № 343 произведен исходя из периода его исполнения в 184 дня. Согласно актам выполненных работ контракт исполнялся в течение 160 дней, бюджетные средства в сумме 1 839,3 тыс. руб. использованы с нарушением условий муниципального контракта. Таким образом, неэффективное использование бюджетных средств управлением благоустройства составило 6 274 тыс. руб.

Управлением благоустройства Администрации города Иванова ненадлежащим образом исполнено требование об обосновании начальной (максимальной) цены контракта на содержание сети уличного освещения от 14.12.2012 № 1506, поскольку объем необходимых к выполнению работ, предусмотренных муниципальным контрактом, не соответствует объему работ, учитываемому при обосновании первоначальной (максимальной) цены контракта, норматив финансовых затрат, использованный для обоснования, не соответствует утвержденному. Завышение стоимости контракта составило 279,4 тыс. руб., что является излишними расходами бюджета.

Также установлено необоснованное включение подрядчиком в нарушение ОАО «Ивгорэлектросеть» в акты выполненных работ затрат по амортизационным отчислениям отдельных транспортных средств в сумме 110,0 тыс. руб., что привело к излишним расходам бюджета в данной сумме, т.е. неэффективному использованию управлением благоустройства бюджетных средств.

Неэффективное расходование бюджетных средств в наибольшем объеме произведено управлением капитального строительства Администрации города Иванова.

При осуществлении реконструкции ул. Куонковых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений управлением капитального строительства Администрации города Иванова с ОАО «Газпром газораспределение» заключено соглашение о компенсации убытков, вызванных переносом объекта газораспределения на сумму 16 761,84 тыс. руб. Какая-либо проектно-сметная документация, определяющая общий объем затрат по переносу данного объекта, отсутствовала, сумма компенсации была определена на основании предварительного расчета. Согласно соглашению перенос объекта газораспределения должен был осуществляться параллельно с реконструкцией объекта. На момент завершения контрольного мероприятия газопровод не был перенесен и не функционировал, проект на перенос газопровода отсутствовал. Вместе с тем, согласно условиям соглашения денежные средства перечислены в полном объеме. Кроме того, сумма компенсации за перекладку газопровода по соглашению о компенсации убытков, заключенному с ОАО «Газпром газораспределение», завышена на 5 289,65 тыс. руб. в результате неверного определения налоговой базы и

допущенной арифметической ошибки, что привело к излишним расходам бюджета в данной сумме.

В сводном сметном расчете на реконструкцию данного объекта учтены затраты на осуществление технического надзора, которые не должны были предусматриваться, управлением капитального строительства заключен муниципальный контракт от 23.07.12 № 1-ИА на осуществление авторского надзора и инженерного сопровождения (технического надзора) с разработчиком проектно-сметной документации МАДО. Таким образом, расходование бюджетных средств в сумме 1 686,47 тыс. руб. в части расходов на технический надзор осуществлено неэффективно.

При подготовке площадки под строительство Дворца игровых видов спорта неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты дополнительных работ по вывозу мусора в полном объеме при наличии резерва на непредвиденные затраты составило 527,43 тыс. руб.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Иванова в ходе проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории муниципального образования городского округа Иваново по адресной программе на 2012 год в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» произведена оплата работ в сумме 1 335,27 тыс. руб. по установке 13 общедомовых приборов учета, которые на момент завершения контрольного мероприятия не были введены в эксплуатацию.

При проверке целевого и эффективного расходования субсидии товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам, иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, выбранным собственниками помещений многоквартирных жилых домов, расположенных на территории города Иванова, на софинансирование в доле муниципальной собственности капитального ремонта общего имущества многоквартирных жилых домов установлено, что истек срок использования субсидии в сумме 133,13 тыс. руб. на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Иваново, ул. Дальняя Балинская, д. 76, при этом работы не завершены, акты выполненных работ к проверке не предоставлены, субсидия в бюджет не возвращена.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» в сумме 71,38 тыс. руб. в результате оплаты коммунальных услуг и обслуживания системы пожарной сигнализации по помещениям, переданным в безвозмездное пользование и предоставленным в аренду, а также направления бюджетных средств на оплату юридических услуг сторонней организации, полностью соответствующих должностным обязанностям специалистов учреждения.

МБОУ общеобразовательный лицей № 22 произведены стимулирующие выплаты педагогическим работникам лицея с нарушением установленного Положения о стимулирующих выплатах в сумме 372,4 тыс. руб. Неверное применение расценок при определении стоимости ремонтных работ повлекло её завышение на 4,99 тыс. руб. Учреждением произведена оплата в сумме 42,0 тыс. руб. за создание системы «Электронная проходная общеобразовательного учреждения» без достижения заданного результата. Также неэффективно израсходованы средства, направленные в 2010-2012 годах на приобретение основных средств, не введенных в эксплуатацию до настоящего времени, в сумме 236,85 тыс. руб.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП КШП «Школьник» было установлено, что переданное в оперативное управление

МБОУ СОШ № 53 нежилое здание, расположенное по адресу: г. Иваново, ул. 10 Августа, д. 102/18, частично используется муниципальным предприятием по договору о безвозмездном временном целевом пользовании, частично – сдано в аренду ИП Пронину Д.В. Обязанность осуществления расходов по содержанию здания возложена на пользователей. Вместе с тем, расходы бюджета по содержанию здания, не возмещенные пользователями нежилых помещений, составили 491,8 тыс. руб.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП КШП «Школьник» установлены случаи переплаты в пользу предприятия при осуществлении расчетов за оказанные услуги по предоставлению горячего питания за счет бюджетных средств. Акты выполненных работ за декабрь 2012 года были подписаны по предварительным данным, в результате объемы выполненных работ, зафиксированные в актах и предъявленные к оплате, не соответствуют фактическим значениям. Таким образом, допущена переплата в пользу муниципального предприятия в общей сумме 41,5 тыс. руб., учтенная при осуществлении взаиморасчетов в 2013 году без соответствующих правовых оснований, в том числе:

- управлением социальной защиты населения Администрации города Иванова – в сумме 0,4 тыс. руб.;
- МБОУ СОШ № 50 – 25,8 тыс. руб.;
- МБОУ СОШ № 61 – 15,3 тыс. руб.

В ходе исполнения мероприятий целевых программ в сфере образования неэффективное расходование средств допущено МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 193» и МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 21» в общей сумме 97,58 тыс. руб., направленных на покупку материальных ценностей, приобретение которых должно осуществляться за счет других источников финансирования, а также неиспользуемых при осуществлении деятельности группы кратковременного пребывания, созданной в рамках реализации проекта «Детский сад будущего – «Навстречу друг другу».

В ходе реализации мероприятий целевых программ в сфере образования осуществлялось расходование бюджетных средств на организацию питания участников и жюри конкурсов, а также проведение банкетов по итогам конкурсов в общей сумме 129,5 тыс. руб. Данные расходы не носят характер необходимых при проведении мероприятий и не способствуют решению тактических задач программы.

Недополучение доходов бюджета

Сумма недополученных доходов бюджета, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составила 17 721,67 тыс. руб.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных на подготовку площадки под строительство Дворца игровых видов спорта, выявлен недополученный доход в сумме 891,5 тыс. руб. в результате не оформления прав пользования земельным участком.

В результате не предъявления управлением капитального строительства Администрации города Иванова штрафных санкций по муниципальным контрактам бюджетом недополучено доходов в сумме 11 345,4 тыс. руб. Так, не применялись штрафные санкции за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов, заключенных с МААДО от 06.09.2011 № 7-ПС на разработку проектно-сметной документации на осуществление реконструкции ул. Куоконковых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений, с ООО «НПО Дорога» от 26.12.2011 № 10-ПС на корректировку проектно-сметной

документации по объекту «Строительство дорожной сети по ул. Генерала Хлебникова на участке от ул. Кудряшова до ул. Шубиных», с ООО «Энерголюкс» от 10.09.2012 № 5-С на строительство объектов уличного освещения.

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности управления жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города Иванова установлено, что меры, принимаемые управлением по взысканию просроченной задолженности по средствам, выданным в рамках целевой программы «Ипотечное финансирование строительства и приобретения жилья», действовавшей до 01.01.2009, недостаточны. Так, по 28 заемщиками, суммарный объем задолженности которых составил 5 484,77 тыс. руб., в течение анализируемого периода средства на погашение предоставленных им целевых займов не поступали. Преимущественная часть задолженности числится за лицами, которые не исполнили обязательств по передаче в залог приобретаемого имущества, платежи длительное время по договору не вносят. По данным лицам, преимущественно, вступили в законную силу решения суда о взыскании сумм задолженности и выданы исполнительные листы. Вместе с тем, установлены факты отсутствия работы управления по взысканию данной задолженности в виде повторного предъявления исполнительных листов для исполнения на протяжении длительного времени.

Неэффективное использование муниципальной собственности

Неэффективное использование муниципальной собственности допущено управлением капитального строительства Администрации города Иванова, управлением жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города Иванова, ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7», МБОУ общеобразовательный лицей № 22, а также образовательными учреждениями в ходе исполнения мероприятий целевых программ в сфере образования.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных на подготовку площадки под строительство Дворца игровых видов спорта, установлено, что подрядной организацией ООО «ДСУ-1» были самостоятельно демонтированы и вывезены с территории троллейбусного депо № 2 без осуществления последующей передачи владельцу трамвайные пути, находящиеся в хозяйственном ведении МУП «ИПТ». Таким образом, с учетом возможной цены реализации металломолома ущерб, нанесенный муниципальному предприятию действиями подрядчика, составил 500,0 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципального жилищного фонда и об ослаблении контроля за его использованием со стороны управления жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города. Так, значительный временной разрыв между приобретением и предоставлением жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (до 10,5 месяцев), повлек за собой расходы бюджета на оплату услуг по содержанию жилых помещений до заселения в сумме 58,6 тыс. руб.

По результатам выборочной инвентаризации установлено фактическое неиспользование имущества, введенного в эксплуатацию, общей стоимостью 339,41 тыс. руб., в том числе:

- МБОУ общеобразовательный лицей № 22 стоимостью 145,0 тыс. руб.;

- ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» стоимостью 43,74 тыс. руб.;
- МБОУ СОШ № 64 стоимостью 124,39 тыс. руб.;
- МБОУ СОШ № 18 стоимостью 15,0 тыс. руб.;
- МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 21» стоимостью 11,28 тыс. руб.

Кроме того, установлено, что компьютерная техника стоимостью 74,99 тыс. руб., приобретенная в целях создания материально-технических условий для образования детей с ограниченными возможностями здоровья, использовалась в качестве оборудования рабочих мест административного персонала МБОУ СОШ № 64.

Нарушения бухгалтерского учета и отчетности

Нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности на общую сумму 1 089,95 тыс. руб. выявлены при проведении проверок управления капитального строительства Администрации города Иванова, управления жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города Иванова, комитета по культуре Администрации города Иванова, МБУК «Парк культуры и отдыха им. Революции 1905 года», МУП КШП «Школьник», МБОУ общеобразовательный лицей № 22, а также образовательных учреждений, исполнявших мероприятия целевых программ в сфере образования.

Установлены случаи нарушения законодательства в части ведения кассовых операций, операций по учету основных средств и материальных запасов, осуществления расчетов с подотчетными лицами и по оплате труда, нарушения порядка ведения бюджетных смет, составления и представления бухгалтерской отчетности, несоблюдения порядка проведения инвентаризации.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Парк культуры и отдыха им. Революции 1905 года» установлено, что стоимость лесного массива в результате необоснованного применения коэффициентов переоценки в период 1996 - 2007 годов завышена на 5 569 950,7 тыс. руб., или в 182 раза.

Прочие нарушения и недостатки

Объем прочих нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, составил 25 523,79 тыс. руб.

Необоснованное резервирование бюджетных средств в сумме 12 134,32 тыс. руб. осуществлено управлением благоустройства Администрации города Иванова в результате использования при планировании бюджетных ассигнований недостоверных данных о среднегодовом количестве светоточек, подлежащих содержанию и ремонту. Данное нарушение установлено при проведении аудита эффективности расходования бюджетных средств, направленных на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения.

При проведении контрольных мероприятий выявлены многочисленные нарушения законодательства в сфере размещения заказа. Установлены случаи несоблюдения антимонопольных требований к тorgам, нарушения порядка формирования начальной цены контракта, неправомерное заключение и изменение условий контрактов, заключение договоров на поставку (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) с превышением предельного размера, определенного законодательством, нарушение порядка ведения

единого реестра контрактов.

При размещении муниципального заказа на проведение полного комплекса работ по корректировке проектно-сметной документации по объекту «Строительство дорожной сети по ул. Генерала Хлебникова на участке от ул. Кудряшова до ул. Шубиных» конкурсной документацией установлены необоснованно короткие сроки выполнения работ, что ограничивает конкуренцию, препятствует эффективному использованию бюджетных средств и противоречит требованиям федерального законодательства (Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»), а также может являться основанием для обжалования действий заказчика.

Управлением жилищной политики и ипотечного кредитования допущено несоблюдение требований Порядка формирования начальной (максимальной) цены муниципального контракта (цены лота) при размещении муниципального заказа на приобретение квартир для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по 11 аукционам на сумму 65,66 тыс. руб., но, учитывая факты признания аукционов в электронной форме несостоявшимися и заключения контрактов с единственными поставщиками по цене ниже начальной (максимальной) цены контрактов, указанное нарушение негативных последствий не повлекло.

Нарушения ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а именно, неправомерное изменение условий контракта при заключении и исполнении, допущено управлением капитального строительства Администрации города Иванова, управлением благоустройства Администрации города Иванова, ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7», МБОУ общеобразовательный лицей № 22. Допускалось изменение сроков, объемов и условий выполнения работ. Так, объем ремонтных работ, выполненных с отклонением от заявленной на торги сметной документации, составил 3 381,35 тыс. руб.

В ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» и МБОУ общеобразовательный лицей № 22 установлены факты неправомерного заключения учреждениями договоров гражданско-правового характера при отсутствии предусмотренного условиями торгов обеспечения исполнения обязательств по договору. Также указанными учреждениями были допущены нарушения сроков заключения договоров по результатам запроса котировок цен.

При размещении заказов на поставку (выполнение, оказание) одноименных товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального закона № 94-ФЗ случаи превышения предельного размера таких сделок, определенного законом, допускались ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7», МБОУ общеобразовательный лицей № 22, а также другими образовательными учреждениями при реализации мероприятий целевых программ в сфере образования. Общий объем нарушений – 3 796,95 тыс. руб.

Наиболее распространенным нарушением, отмеченным при проведении проверок, является нарушение порядка ведения единого реестра контрактов. Выявлены случаи несвоевременного внесения сведений о муниципальных контрактах (договорах гражданско-правового характера) и внесения недостоверных сведений. Указанные нарушения допущены фактически всеми заказчиками.

При формировании и исполнении договорных отношений

муниципальными учреждениями и предприятиями допущены нарушения порядка согласования крупных сделок, заключения договоров без определения существенных условий, сроков выполнения работ, необоснованное и несвоевременное перечисление авансовых платежей, а также несоответствия поставленной продукции и выполненных работ заключенным договорам.

Требования нормативных документов при осуществлении строительства были нарушены управлением капитального строительства при выполнении работ по подготовке площадки под строительство Дворца игровых видов спорта. Так, при формировании цены контракта стоимость работ была уменьшена на величину возвратных сумм, но в то же время была предусмотрена обязанность подрядчика передать возвратные материалы определенной заказчиком организации. В ходе анализа проектно-сметной документации установлено, что учтены затраты на поэлементный демонтаж при отсутствии дальнейшего использования возвратных материалов.

В ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений отмечены нарушения сроков составления Планов финансово-хозяйственной деятельности, нарушения и недостатки при формировании и исполнении муниципальных заданий, необеспечение открытости информации.

Реализация итогов контрольных мероприятий

По результатам контрольных мероприятий было направлено 12 представлений, из них 7 снято с контроля, 17 предписаний, из них 10 снято с контроля, выполнено работ, оказано услуг на сумму 9 887,15 тыс. руб., внесены изменения в нормативные документы, повлекшие устранение факта нецелевого использования бюджетных средств в сумме 383,3 тыс. руб., привлечено к дисциплинарной ответственности 4 человека, направлены в правоохранительные органы материалы по 4 проверкам, в том числе по проверкам, проведенным в предшествующие периоды - 2.

Согласно предписаниям КСП во всех проверенных организациях были составлены планы мероприятий по устраниению нарушений, выявленных в ходе проверок.

Общая сумма устраниенных нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств составила 10 270,45 тыс. руб.

В части исполнения предписаний учреждениями устраниены 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.

Меры дисциплинарного воздействия приняты к должностным лицам по результатам проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт жилого фонда, финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 18 и МБОУ общеобразовательный лицей № 22.

По результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт жилого фонда, выполнены ранее оплаченные ремонтные работы на общую сумму 3 273,69 тыс. руб.

Нецелевое использование бюджетных средств на осуществление реконструкции ул. Куконоевых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений в сумме 6 319,64 тыс. руб., допущенное в результате оплаты работ до их фактического выполнения, устранено, работы выполнены в полном

объеме.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 2 в части исполнения целевых программ в сфере образования оплаченная в сумме 290,0 тыс. руб. проектная, рабочая и сметная документация на капитальный ремонт пристройки под муниципальный ресурсный центр дистанционного обучения детей города Иванова предоставлена в полном объеме, выявленные ранее замечания полностью устраниены, заключение МКУ ПДС и ТК получено.

С целью компенсации завышенных транспортных расходов на приобретенный товар, установленных в ходе контрольного мероприятия по исполнению целевых программ в сфере образования, МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад № 21» были дополнительно поставлены развивающие игрушки стоимостью 3,82 тыс. руб.

По результатам проведенного аудита эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на организацию уличного освещения, управлением капитального строительства Администрации города Иванова проведена работа, направленная на взыскание средств в бюджет:

- направлены письма в адрес подрядных организаций ООО «МастерЛайт» и ЗАО «Энерголюкс» о возврате сумм нецелевого использования бюджетных средств;

- в адрес ЗАО «Энерголюкс» направлено исковое заявление с требованием о расторжении муниципального контракта и возмещении суммы неустойки за нарушение сроков.

Управлением благоустройства Администрации города в части исполнения предписания изменено наименование муниципального задания с «Уличного освещения» на «Наружное освещение», что позволило снять классификацию нецелевого использования бюджетных средств.

Управлением капитального строительства Администрации города Иванова в рамках исполнения предписаний по итогам проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию улицы Куконковых и Кохомского шоссе и строительство дорожной сети по ул. Ген. Хлебникова, ведется претензионная работа с подрядчиками по взысканию штрафных санкций за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов. Согласно представленной управлением капитального строительства информации, проектная документация на выполнение работ по перекладке газораспределительного газопровода среднего давления, расположенного вдоль улицы Куконковых в районе улицы Любимова разработана и передана на экспертизу.

ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» начата работа по взысканию штрафных санкций за нарушение сроков исполнения обязательств по договорам. Ведется выполнение ранее оплаченных ремонтных работ.

Предписания управлению капитального строительства Администрации города Иванова, управлению благоустройства Администрации города Иванова и ОБУЗ «Городская клиническая больница № 7» остаются на контроле КСП до полного их исполнения.

Основные итоги экспертно-аналитической деятельности

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности было проведено 199 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- 6 тематических экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты;

- 7 аналитических мероприятий, проведенных в рамках мониторинга финансовых показателей в ходе контроля исполнения бюджета;
- 134 экспертизы проектов решений Ивановской городской Думы;
- 52 экспертизы проектов правовых актов Администрации города Иванова.

Также проведено 15 экспертиз проектов типовых стандартов и методических рекомендаций в рамках Научно-методической комиссии СМКСО и Научно-методического совета АКСОР.

Экспертно-аналитические мероприятия

В течение года проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий:

- «Анализ и оценка хода реализации целевых программ в сфере образования»;
- «Мониторинг нормативно-правовых актов города Иванова по вопросам уличного освещения»;
- «Анализ исполнения бюджета города Иванова за 2012 год»;
- «Оценка полноты поступлений в бюджет города Иванова средств от уплаты земельного налога и арендной платы за землю»;
- «Экспертиза проектов муниципальных программ и мониторинг мероприятий по переходу на программный бюджет»;
- «Экспертиза проекта бюджета города Иванова на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Основными целями экспертно-аналитических мероприятий являлись определение достаточности и качества нормативно-правовой базы органов местного самоуправления по вопросам уличного освещения, бюджетному процессу в части перехода на программный бюджет, оценка полноты и своевременности поступления в бюджет отдельных доходов, использования земельных ресурсов, оценка применения программно-целевого метода планирования бюджетных расходов в сфере образования, установление достаточности и качества муниципальных программ города Иванова и мероприятий по переходу на программный бюджет.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ КСП города Иванова в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета города Иванова за 2012 год». Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета за 2012 год подтверждена проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств, итоги которой учитывались при подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за 2012 год. Результаты мероприятия свидетельствуют о сохранении недостатков в отчетности главных администраторов бюджетных средств в части недостаточной прозрачности и информативности пояснительных записок, а также некорректных и ошибочных записей в отдельных формах отчетности.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета города Иванова за 2012 год» Контрольно-счетной палатой предложено Администрации города определить приоритетным направлением бюджетной политики на предстоящий период повышение эффективности бюджетных расходов и снижение дефицита бюджета, в связи с чем не допускать увеличения бюджетных расходов в текущем периоде без соответствующего увеличения доходов, повысить качество финансово-экономического обоснования расходов. Новые расходные обязательства должны приниматься только на основе тщательной оценки их эффективности и

вклада в достижение стратегических целей развития города. Кроме того, необходимо усилить контроль сроков размещения муниципального заказа.

В 2013 году Администрацией города Иванова проведена значительная работа по переходу на программный бюджет. С этой целью внесены изменения в действующие либо разработаны вновь правовые акты в сфере бюджетного процесса; принято 15 муниципальных программ, которыми охвачено более 90 % средств бюджета города Иванова. По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проектов муниципальных программ и мониторинг мероприятий по переходу на программный бюджет» установлено, что на уровне города Иванова создана необходимая правовая основа для осуществления перехода на программный бюджет.

Вместе с тем, установлено, что в основу разработки системы мероприятий муниципальных программ был положен не программно-целевой, а, в значительной мере, ведомственный принцип планирования. При этом общий подход к разработке, исполнению и оценке эффективности муниципальных программ не претерпел существенных изменений, который выработался при реализации ведомственных и долгосрочных целевых программ города Иванова.

Комплексный и системный подход для достижения целей муниципальных программ задействован не в полной мере, используются отдельные его элементы.

Взаимодействие отдельных разработчиков между собой, с исполнителями муниципальных программ, а также с разработчиками государственных программ Ивановской области налажено не в полной мере.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия позволили определить пути дальнейшего повышения эффективности программного бюджета, в том числе совершенствование правовой базы, регулирующей разработку, утверждение и реализацию муниципальных программ, а также распределение принимаемых обязательств города Иванова с учетом имеющегося опыта на федеральном уровне и уровне Ивановской области, устранение выявленных недостатков муниципальных программ в целях повышения их качества, повышение роли мониторинга и контроля исполнения муниципальных программ. Предложения КСП по данным вопросам были направлены главе Администрации города.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проектов муниципальных программ и мониторинг мероприятий по переходу на программный бюджет» послужили основой для подготовки заключения на проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

По итогам рассмотрения проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, а также документов и материалов, внесенных в Ивановскую городскую Думу одновременно с проектом, отмечена недостаточная проработанность прогноза социально-экономического развития города Иванова, не позволяющая в полной мере установить взаимосвязь прогноза социально-экономического развития города Иванова с проектом бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

КСП города Иванова предложено Администрации города Иванова продолжить работу по внедрению метода программно-целевого планирования в части установления взаимосвязи с прогнозом социально-экономического развития города Иванова, совершенствованию муниципальных программ с учетом предложений по результатам экспертиз, а также увеличить доходы бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в связи с принятием программы приватизации муниципального имущества на 2014 год.

Предложения по увеличению доходов нашли отражение в принятом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Также с учетом экспертно-аналитических мероприятий по формированию бюджета внесены изменения в бюджетный процесс в части увеличения сроков экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, внесены изменения в порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи города Иванова и кассового плана исполнения бюджета города. Администрацией города Иванова принято предложение по усилению взаимодействия разработчиков муниципальных программ с разработчиками государственных программ.

По вопросам поступления отдельных доходов бюджета города и осуществления отдельных видов расходов проведены экспертно-аналитические мероприятия по оценке полноты поступлений в бюджет города средств от уплаты земельного налога и арендной платы за землю, анализу и оценке хода реализации целевых программ в сфере образования и мониторингу нормативно-правовых актов города Иванова по вопросам уличного освещения.

В результате экспертно-аналитического мероприятия «Оценка полноты поступлений в бюджет города Иванова средств от уплаты земельного налога и арендной платы за землю» установлено, что город Иваново располагает значительными ресурсами, как находящимися в муниципальной собственности, так и теми, государственная собственность на которые не разграничена. Вместе с тем, определено отсутствие достоверного учета находящихся в муниципальной собственности земельных ресурсов, полной и объективной информации о состоянии муниципального земельно-имущественного комплекса, выявлены резервы увеличения доходов бюджета.

Экспертно-аналитическим мероприятием «Анализ и оценка хода реализации целевых программ в сфере образования» установлено, что программно-целевой метод управлением образования использовался недостаточно, несмотря на достижение целевых показателей анализируемых целевых программ, есть моменты, которые не позволяют признать программы управления образования высокоеффективными. Так не в полной мере обеспечен комплексный и системный подход к решению поставленных перед управлением образования задач, например, по текущему и капитальному ремонту образовательных учреждений, не в полной мере обеспечена прозрачность механизма расчета целевых показателей и влияния мероприятий на данные показатели, выявлено недостаточное качество планирования программных мероприятий. Выявлены недостатки правовых документов управления образования по вопросам организации и проведения конкурсов, которые оказывают отрицательное влияние на процессы планирования и оптимизации расходов на мероприятия стимулирующего характера.

Экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка хода реализации целевых программ в сфере образования» проводилось параллельно с контрольным мероприятием, которым подтверждены основные выводы экспертно-аналитического мероприятия.

Информация о результатах анализа и оценки хода реализации целевых программ в сфере образования направлена Главе города Иванова и главе Администрации города Иванова.

Так, Администрации города Иванова предложено увеличить долю расходов на программы в общей сумме расходов управления образования. Управлению образования необходимо качественно пересмотреть подход к составлению целевых программ, рассматривая поставленные задачи в

комплексе, определить пути и методы их решения, обеспечить включение в целевые программы мероприятий, оказывающие непосредственное влияние на целевые показатели, обеспечить прозрачность расчета целевых показателей, позволяющего объективно оценить степень решения возникших проблем и поставленных задач. Экспертизой муниципальной программы «Развитие образования города Иванова» установлено, что выявленные основные недостатки, а также часть предложений КСП, направленных Администрации города Иванова, управлением образования не учтены.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг нормативно-правовых актов города Иванова по вопросам уличного освещения» установлено, что нормативно-правовая база города Иванова не охватывает весь спектр вопросов уличного освещения города. Отсутствует комплексная схема развития наружного освещения города, ни одним документом не отражены вопросы организации освещения площадей, скверов, мостов, тротуаров и других объектов, имеющих специфику освещения, отличную от освещения проезжей части автодорог. В содержание уличного освещения включены работы, не относящиеся к понятию «уличное освещение», что привело к завышению бюджетных расходов по данной статье.

Отсутствовала преемственность при разработке целевых программ и взаимоувязка действующих документов в части показателей. В рамках целевых программ по вопросам уличного освещения не нашли отражения показатели энергоэффективности и целевые индикаторы результатов реализации программ. Нормативно-правовые документы местного значения не в полной мере соответствуют законодательству и федеральной нормативно-методической базе, имеют противоречия и несоответствия между собой.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия и предложения по его результатам учтены в отчете по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, капитальный ремонт и содержание сетей уличного освещения».

Аналитические мероприятия

В соответствии с планом работы КСП города Иванова ежеквартально осуществлялись аналитические мероприятия по анализу отчета об исполнения бюджета города Иванова в текущем финансовом году, мониторинг использования резервного фонда, исполнения долгосрочных и ведомственных целевых программ, муниципального долга и долга муниципальных унитарных предприятий города Иванова и открытых акционерных обществ, 100 процентов акций которых являются муниципальной собственностью города Иванова.

Данные аналитические мероприятия позволяют своевременно контролировать исполнение бюджета города Иванова, сохранность муниципальной собственности, служат основой для определения проблемных вопросов и принятия решения о проведении отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В частности, по итогам мониторинга целевых программ в плане 2014 года предусмотрена проверка целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию долгосрочных целевых программ по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Иванове в 2010 – 2013 годах.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова в Ивановскую городскую Думу ежеквартально представляется аналитическая записка о ходе исполнения бюджета города Иванова. По итогам анализа отчетов по исполнению бюджета города Иванова в отчетном году

выявлены такие проблемные вопросы как недостаточное качество работы главных администраторов доходов бюджета с задолженностью по местным налогам и сборам, налоговым санкциям, пеням, а также максимальное освоение бюджетных средств в 4 квартале года. В частности, исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2013 года составило 65 %, исполнение адресной инвестиционной программы - 59 % от годового плана, что обусловлено в основном низким качеством планирования бюджетных расходов главными распорядителями бюджетных средств, непредставлением подрядными организациями актов выполненных работ, затянутостью сроков размещения муниципального заказа.

По итогам мониторинга долга муниципальных унитарных предприятий города Иванова и открытых акционерных обществ, 100 процентов акций которых являются муниципальной собственностью города Иванова, установлен рост дебиторской и кредиторской задолженности основных теплоснабжающих организаций (МП «Ивгортеплоэнерго» и МУП «Ивановская городская теплосбытовая компания»). С целью снижения взаимной задолженности Ивановской городской Думой принято решение об объединении данных предприятий.

Экспертизы

Ежемесячно КСП города Иванова проводит экспертизу нормативно-правовых актов Ивановской городской Думы и Администрации города Иванова.

По результатам экспертиз подготовлено:

- 87 заключений без замечаний и предложений;
- 83 замечания финансового и правового характера (9 - по проектам решений Ивановской городской Думы и 74 - по проектам нормативно-правовых актов Администрации города Иванова);
- 57 предложений финансового и правового характера (41 - по проектам решений Ивановской городской Думы и 16 - по проектам нормативно-правовых актов Администрации города Иванова).

В течение года было проведено 7 экспертиз изменений и дополнений в решение Ивановской городской Думы «О бюджете города Иванова на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (на 2 экспертизы меньше, чем в 2012 году). Снижение количества экспертиз связано с сокращением изменений в решение о бюджете, что свидетельствует о повышении качества бюджетного планирования. По результатам рассмотрения проектов решений, как и в предыдущие годы, отмечено отсутствие финансово-экономических обоснований планируемых расходов.

Из общей суммы указанных замечаний и предложений учтены:

- 3 замечания и 29 предложений по проектам решений Ивановской городской Думы;
- 30 замечаний и 15 предложений по проектам нормативно-правовых актов Администрации города Иванова.

Ученные предложения и замечания касались проектов муниципальных программ, например, в части замены целевых показателей муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Иванова», формулировок целей программ и других вопросов, связанных с разработкой программ.

Учтены предложения и замечания по бюджетному процессу, расширению перечня доходов муниципального дорожного фонда, по отдельным вопросам использования имущества, водных объектов общего пользования,

расположенных на территории городского округа Иваново, присвоении статуса и наименования объектам уличной сети города Иванова и ряд других.

В целях совершенствования нормативно-правовой базы города Иванова в области регулирования порядка предоставления муниципального недвижимого имущества в аренду и безвозмездное пользование Контрольно-счетной палатой направлены предложения в адрес Ивановского городского комитета по управлению имуществом, которые были учтены комитетом при подготовке проектов решений Ивановской городской Думы о внесении изменений в Положение об Ивановском городском комитете по управлению имуществом и в Порядок сдачи в аренду и передачи в безвозмездное пользование муниципального недвижимого имущества города Иванова.

По результатам замечаний КСП города Иванова Администрация города Иванова вместе с проектом изменений и дополнений в решение Ивановской городской Думы «О бюджете города Иванова на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» представляет сведения об исполнении бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года (на последнюю отчетную дату), которые позволяют обосновать внутренние изменения бюджета.

Вместе с тем, данные сведения представляются в разрезе функциональной классификации расходов бюджета, когда сам бюджет города Иванова содержит распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов, что не в полной мере позволяет их соотнести.

Не учтены:

- 6 замечаний и 12 предложений по проектам решений Ивановской городской Думы;

- 44 замечания и 1 предложение по проектам нормативно-правовых актов Администрации города Иванова.

Например, не учтены предложения КСП города Иванова в части установления более высокой базовой ставки для расчета размера оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории городского округа Иваново, а также закрепления ежегодной индексации данной базовой ставки с учетом индекса потребительских цен. Не принято предложение КСП вместо освобождения ОАО «Водоканал» от перечислений в городской бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, направить поступившие средства в качестве субсидии на реализацию инвестиционной программы. Также не учтено предложение по заключению договора на предоставление торгового места для осуществления уличной торговли, оказания услуг на территории города Иванова не только путем проведения конкурса, но и путем проведения аукциона. Не нашли поддержки предложения по включению в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Иванова» показателей, характеризующих сокращение процентов или сроков за пользование кредитными средствами, а также количество привлеченных кредитов, которые обладают прямой взаимосвязью с управлением муниципальными финансами.

Кроме того, ряд замечаний и предложений не учтены в связи с тем, что проекты нормативно-правового актов либо были в целом отклонены, либо находятся на рассмотрении.

Итоги работы по направлениям деятельности

Контроль бюджетного процесса. Аудит эффективности.

Экспертно-аналитическая деятельность.

Организация методологического обеспечения

В рамках контроля бюджетного процесса были разработаны и направлены в Ивановскую городскую Думу и Администрацию города Иванова предложения по внесению изменений в бюджетный процесс. Практически все предложения КСП учтены решением Ивановской городской Думы от 27.11.2013 № 653 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе города Иванова»:

- определены сферы контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты города и финансово-казначейского управления Администрации города как органов внешнего и внутреннего контроля;
- закреплены полномочия органов внутреннего и внешнего контроля;
- уточнены объекты муниципального финансового контроля;
- в перечень годовой отчетности включен сводный отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда;
- увеличены сроки подготовки Контрольно-счетной палатой города заключения на проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В течение года по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись предложения к основным параметрам бюджета по увеличению доходной части и снижению расходов.

В целях повышения качества и снижения сроков экспертизы проекта бюджета для внутреннего пользования были разработаны график осуществления контроля составления проекта бюджета и вопросы, подлежащие рассмотрению в ходе экспертизы.

Сотрудники КСП, отвечающие за данное направление деятельности, принимали участие в публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета города за 2012 год и по проекту бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, в работе комиссии по бюджетным проектировкам, в семинаре-практикуме «Стратегическое управление муниципальным образованием», в обсуждении вопросов создания дорожного фонда, расходования бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией.

Была продолжена работа по изучению методологической базы проведения аудита эффективности, следствием которой явился цикл лекций по аудиту эффективности на курсах повышения квалификации работников бюджетных учреждений. Решением Коллегии КСП утверждены критерии оценки эффективности расходования средств на уличное освещение. В результате проведения аудита эффективности расходования бюджетных средств, направленных на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения выявлена низкая эффективность использования бюджетных средств, недостатки нормативной и правовой базы. В Администрацию города были направлены предложения по повышению эффективности.

В рамках экспертно-аналитической деятельности продолжена практика проведения параллельных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий одной тематики, что позволяет сократить сроки контрольного мероприятия и значительно расширить круг рассматриваемых вопросов.

Повышению качества работы способствует и внедрение в практику «моно-блоков» в рамках специализации сотрудников.

Расширилась тематика экспертно-аналитических мероприятий, результативность их проведения.

Улучшается методологическое обеспечение работы Контрольно-счетной палаты. Решениями Коллегии КСП утверждены три стандарта, методические рекомендации по проведению аудита эффективности расходования бюджетных средств на организацию уличного освещения, Порядок проведения экспертизы муниципальных программ. Проведены обучающий семинар по Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методические занятия по изучению Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», по организации внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Продолжена работа в Научно-методической комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов, Научно-методическом совете Ассоциации контрольно-счетных органов России.

Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по вопросам образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства, молодежной политики, социальной защиты населения. Контроль деятельности муниципальных учреждений и муниципальных предприятий, обслуживающих соц. сферу. Контроль формирования и поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

В 2013 году согласно Плану работы Контрольно-счетной палаты города Иванова на 2013 год по данному аудиторскому направлению проведено 5 контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

В ходе проведения проверок в отношении муниципальных учреждений неоднократно обращалось внимание на ослабление контроля и неполное исполнение функций их учредителями. Так, были отмечены несвоевременность издания распорядительных документов управлением образования Администрации города Иванова, как учредителем муниципальных образовательных учреждений, а также недостатки в распорядительных документах учредителей, снижение контроля за соблюдением качества оказываемых муниципальных услуг, использованием муниципального имущества.

В течение 2013 года ежеквартально осуществлялся мониторинг долгосрочных и ведомственных целевых программ.

Данные мониторинга использовались при проведении экспертиз Решений Ивановской городской Думы в части законности и обоснованности внесения изменений в бюджет города по социальной сфере. Результаты мониторинга использовались и при экспертизе перехода на программный бюджета: были сопоставлены действовавшие в 2013 году долгосрочные и ведомственные целевые программы с муниципальными программами, утвержденными на 2014 год и плановый период, на предмет полноты охвата всех полномочий муниципалитета по социальным гарантиям. Кроме того, в ходе экспертизы проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов было установлено, что все утвержденные муниципальные программы носят ведомственный характер, содержат много неточностей, не соответствуют Указам Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», бюджетному посланию, существует вероятность двойного счета по ряду количественных

показателей. Программы не содержат оценки рисков в случае не возможности исполнения обязательств. Данные факты свидетельствуют о необходимости внесения изменений в уже утвержденные муниципальные программы.

В течение 2013 года осуществлялся текущий (оперативный) контроль по следующим вопросам:

1) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями: рассмотрены порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, которые устанавливаются для учреждений учредителями (управлением образования, комитетом по культуре и комитетом по физической культуре и спорту). Основной вывод – отсутствие экономического обоснования нормативных финансовых затрат, утвержденные нормативы носят формальный характер, отследить доведение их до получателей бюджетных средств не представляется возможным. В связи с этим при рассмотрении обоснований бюджетных ассигнований на 2014 год и плановый период было установлено, что планирование объемов финансирования производится путем индексации, без применения нормативов финансовых затрат;

2) обеспечение открытости и доступности документов муниципальных учреждений: при выборочном анализе размещения публичной документации учреждений (планов ФХД, муниципальных заданий, сведений о целевых субсидиях) было установлено несвоевременное размещение их на официальном сайте, документы размещаются не в полном объеме (не все редакции, большей частью только первоначальная);

3) отнесение имущества к разряду особо ценного: установлено, что не до конца урегулирован вопрос о перечнях особо ценного имущества, без которого осуществление бюджетным и автономным учреждением своей деятельности будет существенно затруднено. Несвоевременно вносятся изменения в договор об оперативном управлении в части уточнения перечня в связи с выбытием имущества или его приобретением;

4) применение мер ответственности за неисполнение муниципального задания. Несмотря на недостижение показателей меры финансовой ответственности к учреждениям не применяются, документально обоснование решения о нецелесообразности применения санкций не оформляются. До сих пор не решен вопрос об изменении трудовых договоров с руководителями бюджетных учреждений в части включения в контракт показателей степени выполнения заданий;

5) предоставление субсидии на выполнение муниципального задания: не меняется размер субсидии на выполнение задания учредителя в случае наличия арендаторов в помещениях, которые находятся в оперативном управлении бюджетных учреждений социальной сферы.

Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий в данной сфере

В рамках работы по данному направлению деятельности Контрольно-счетной палатой в 2013 году проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Впервые в практике работы Контрольно-счетной палаты города Иванова был применен такой тип финансового контроля как аудит эффективности.

Основными контрольными мероприятиями в части осуществления контроля за расходованием бюджетных средств на капитальное строительство

в 2013 году являлись:

- Проверка использования бюджетных средств, выделенных на подготовку площадки под строительство Дворца игровых видов спорта;
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на осуществление реконструкции улицы Куконковых и Кохомского шоссе с устройством искусственных сооружений, входящих в состав транспортной развязки Тейково – Шуя – Кинешма;
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство дорожной сети по ул. Ген. Хлебникова на участке от ул. Кудряшова до ул. Шубиных с устройством искусственных сооружений.

Основными видами выявленных нарушений и недостатков при проведении данных проверок являлись незаконное использование бюджетных средств, неэффективное использование бюджетных средств, безрезультатное использование бюджетных средств, не предъявление штрафных санкций по муниципальным контрактам, нарушения при размещении муниципального заказа, в том числе приводящие к ограничению конкуренции и нарушению антимонопольного законодательства.

Нецелевое использование бюджетных средств классифицировалось в случае оплаты фактически невыполненных работ в рамках муниципальных контрактов на капитальное строительство, что фактически являлось беспроцентным кредитованием коммерческих организаций на срок более полугода за счет бюджетных средств.

Основными причинами неэффективного расходования бюджетных средств являлись расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, увеличение стоимости строительства путем включения в проектно-сметную документацию необоснованных затрат, заключения муниципальных контрактов на проведение технического надзора, осуществление которого является основной задачей и функцией управления капитального строительства.

В сфере жилищного хозяйства в 2013 году была проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012 году на капитальный ремонт жилого фонда, в ходе которого установлены случаи незаконного (нечелевого) использования бюджетных средств, также связанные с оплатой фактически невыполненных на момент проведения проверки работ. В соответствии с предписанием КСП работы были выполнены в полном объеме.

Также отмечены случаи незаконного использования субсидии, выделенной в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части перечисления денежных средств управляющим компаниям, не обладающим полномочиями по управлению многоквартирными домами, на которые выделена субсидия.

Отмечены случаи неэффективного расходования средств субсидии, связанные с оплатой работ по установке общедомовых приборов учета, которые не введены в эксплуатацию.

Аудит эффективности проводился по вопросам расходования бюджетных средств, на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения.

В рамках аудита эффективности было осуществлено одно экспертно-аналитическое мероприятие и три контрольных – в управлении капитального строительства, управлении благоустройства и открытом акционерном обществе «Ивгорэлектросеть».

В результате проведенного аудита эффективности было установлено,

что по вопросам организации уличного освещения не затронуты вопросы организации и развития муниципально-частного партнерства, отсутствуют конкретные мероприятия по содержанию сетей уличного освещения, не нашли отражения вопросы учета и инвентаризации сетей, расчет норматива затрат на уличное освещение производился методом «от достигнутого», не учитывал изменений технических параметров объектов, муниципальные контракты на содержание и текущий ремонт уличного освещения не имеют конкретных объемов, что привело к наложению сроков исполнения контрактов с идентичными условиями и фактическому возмещению затрат подрядчика на выполнение работ по его усмотрению.

Отмечены частые изменения в перечень объектов капитального ремонта, подмена понятий «новое строительство», «реконструкция» и «капитальный ремонт» свидетельствуют о недостатках в организации уличного освещения со стороны исполнительной власти, приводят к недостоверному учету имущества казны в части технических параметров и недостоверным отчетам по исполнению целевых программ.

Результаты аудита эффективности показали, что меры, принимаемые Администрацией города по развитию и сохранению, по учету и определению качественного состояния уличного освещения, крайне недостаточны, эффективность расходования бюджетных средств низкая.

Исходя из этого, Контрольно-счетная палатой города Иванова были разработаны следующие предложения:

1. Разработать комплексную программу развития наружного освещения города Иванова с применением механизма муниципально-частного партнерства.
2. Разработать нормативы затрат на содержание сетей уличного освещения в зависимости от технических параметров объектов.
3. Обеспечить установку приборов учета и производить оплату за потребленную электроэнергию только по приборам учета.
4. При новом строительстве, капитальном и текущем ремонте расширить применение новых технологий и современного энергосберегающего оборудования.
5. Включить в программу энергосбережения мероприятия, позволяющие в дальнейшем сократить расходы на содержание сетей наружного освещения.
6. Предусмотреть компенсацию затрат на электроэнергию при размещении рекламы на опорах сетей наружного освещения.
7. Провести инвентаризацию сетей уличного освещения.
8. Разработку планов капитального ремонта сетей производить с учетом предложений эксплуатирующей организации.

Ряд данных предложений учтены в работе Администрации. Так, в настоящее время затраты на содержание сетей уличного освещения осуществляются в соответствии с нормативом, что уже привело к существенной экономии бюджетных средств. Разработку планов капитального ремонта сетей будут производить с учетом предложений эксплуатирующей организации. Разработана и утверждена Специальная подпрограмма «Замена приборов учета электроэнергии на объектах наружного освещения в городе Иванове». Всего в период 2014 -2016 годов планируется установить 45 приборов учета.

*Определение эффективности бюджетной политики в части доходов.
Контроль поступления налоговых и неналоговых доходов. Контроль расходов бюджета города Иванова по разделу «Национальная экономика». Контроль*

использования муниципальной собственности

В 2013 году в целях оптимизации и повышения эффективности работы Контрольно-счетной палаты города Иванова в наименование направления были внесены изменения, связанные с объединением вопросов контроля доходов от использования муниципальной собственности и определения экономических основ пользования землей и другими природными ресурсами в общий вопрос контроля использования муниципальной собственности.

В целях определения эффективности бюджетной политики в части доходов в рамках подготовки заключения на проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов был проведен анализ нормативно-методической базы для прогнозирования показателей социально-экономического развития города Иванова, а также обоснованности макроэкономических показателей Прогноза социально-экономического развития города Иванова на очередной финансовый год и плановый период и влияния изменений законодательства на доходы бюджета, по результатам которого были сделаны следующие выводы:

- состояние нормативно-методической базы прогнозирования на уровне муниципалитета в части отсутствия утвержденных методик расчета показателей не позволяет сделать вывод о возможности получения достоверных показателей, содержащихся в уточненном прогнозе социально-экономического развития города Иванова на 2014 год и на период до 2016 года;

- отклонения ожидаемых оценок от прогнозных показателей являются результатом недостаточно точного и обоснованного прогнозирования, и тем самым оказывают влияние на стабильность и качество бюджетного планирования со стороны субъектов бюджетного планирования;

- в прогнозе отсутствует анализ основных факторов, влияющих на формирование доходной базы бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде, в том числе по налоговым (за исключением налога на доходы физических лиц) и неналоговым доходам.

В результате анализа исполнения решений Ивановской городской Думы по приватизации муниципального имущества в 2013 году и проекта программы приватизации муниципального имущества было установлено, что в проекте бюджета города Иванова на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов в качестве доходных источников не учтены средства от продажи муниципальных нежилых помещений и земельных участков под нежилыми зданиями.

Ежеквартально при подготовке аналитических справок о ходе исполнения бюджета города Иванова осуществлялся мониторинг поступления налоговых и неналоговых доходов, в том числе доходных статей бюджета по объемам и структуре, а также задолженности по местным налогам и сборам, налоговым санкциям, пени на основании полученных от Инспекции ФНС РФ по городу Иваново данных.

На основании сведений, представленных Ивановским городским комитетом по управлению имуществом, осуществлялся мониторинг поступления платежей от использования муниципального имущества, в том числе имеющейся задолженности, а также состояния реестра муниципальной собственности, динамики имущества казны.

В рамках ежеквартального анализа основных результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и акционерных обществ осуществлялся мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности.

Кроме того, в рамках участия в совместных совещаниях рабочих групп,

балансовых комиссий, а также заседаниях Координационного совета при главе Администрации города Иванова рассматривались следующие вопросы:

- изменений законодательства в части доходов городского бюджета;
- состояния поступлений платежей в бюджет города Иванова, а также принятия мер по взысканию задолженности и разработке согласованных действий на обеспечение своевременности и полноты поступлений обязательных платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;
- результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий за 2012 год;
- выделения субсидий транспортным предприятиям, осуществляющим пассажирские перевозки, а также проблем функционирования наземного транспорта общего пользования на территории города Иванова.

В целях контроля расходов бюджета города Иванова по разделу «Национальная экономика» проводился ежеквартальный мониторинг изменений и исполнения долгосрочной целевой программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Иванове на 2013 - 2015 годы», в ходе которого было установлено отсутствие прямой взаимосвязи между программными мероприятиями и целью, а также основными ожидаемыми результатами программы. Изменения, вносимые в целевую программу, были связаны с перераспределением средств по программным мероприятиям в зависимости от поступивших заявок от субъектов малого и среднего предпринимательства, то есть по факту осуществления мероприятий.

Контроль использования муниципальной собственности осуществлялся в 2013 году в рамках контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Так, в ходе проверки использования бюджетных средств, выделенных на подготовку площадки под строительство Дворца игровых видов спорта было установлено, что при размещении и исполнении муниципального заказа управлением капитального строительства Администрации города Иванова были превышены полномочия в части распоряжения муниципальным имуществом (движимым и недвижимым), расположенным на земельном участке, предназначенном под строительство Дворца игровых видов спорта.

В нарушение ст. 46.1 Градостроительного кодекса РФ, Гражданского Кодекса РФ, Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», ч. 6 ст. 20 Правил землепользования и застройки города Иванова, утвержденных решением Ивановской городской Думы от 27.02.2008 № 694, размещение муниципального заказа, а также непосредственное выполнение работ по подготовке площадки под строительство Дворца игровых видов спорта осуществлялось до надлежащего оформления отношений имущественного характера.

Неэффективное использование муниципальной собственности установлено в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности управления образования Администрации города Иванова как исполнителя целевых программ в сфере образования, управления жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города Иванова, МБУК «Парк культуры и отдыха им. Революции 1905 года», МБОУ общеобразовательный лицей № 22.

Проверками отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий «КШП «Школьник» города Иванова, «Столовая «Школьная № 33» установлены нарушения и недостатки в ведении бухгалтерского учета, а также при согласовании крупных сделок с собственником имущества в лице Ивановского городского комитета по управлению имуществом.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка полноты поступлений в бюджет города Иванова средств от уплаты земельного налога и арендной платы за землю» были установлены основные проблемные вопросы земельно-имущественных отношений в городе Иваново, в том числе:

- отсутствие достоверного учета находящихся в муниципальной собственности земельных ресурсов, полной и объективной информации о состоянии муниципального земельно-имущественного комплекса;

- отсутствие перечня случаев, когда предоставление находящихся в муниципальной собственности земельных участков, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляется исключительно на торгах;

- договоры аренды земельных участков не в полной мере учитывают интересы муниципалитета в части обеспечения доходности городского бюджета;

- рост задолженности по арендной плате по договорам аренды земельных участков;

- недостаточная эффективность претензионно-исковой работой по взысканию имеющейся задолженности;

- неполная налогооблагаемая база по земельным участкам под многоквартирными жилыми домами.

По итогам рассмотрения на заседаниях балансовой комиссии результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий за 2012 год в адрес Главы города Иванова и главы Администрации города Иванова были направлены письма со следующими предложениями:

- по передаче имущества Городского детского парка из хозяйственного ведения МУП по эксплуатации и содержанию спортивных и досуговых объектов города Иванова в оперативное управление одному из бюджетных учреждений культуры;

- по урегулированию деятельности убыточных структурных подразделений муниципальных предприятий (отдельные аптеки МУП «Фармация «Октябрьского района», автомобильный транспорт МУП «Ивановский пассажирский транспорт»);

- по передаче в казну непрофильных активов МУП «Ивгорtepплоэнерго» (объектов недвижимости, выведенных из производственного процесса);

- по обустройству дороги с твердым покрытием к полигону бытовых отходов и станции перегруза, а также применения двухэтапной системы вывоза ТБО с применением мусороперегрузочных станций и большегрузных транспортных мусоровозов в целях оптимизации расходов по вывозу и захоронению твердых бытовых отходов, а также получения дополнительных доходов от размещения отходов сторонних организаций;

- по пересмотру критериев сохранения в муниципальной собственности муниципальных предприятий и долей муниципального образования в уставном капитале акционерных обществ, а также оценки деятельности предприятий по итогам работы за год;

- по пересмотру нормативных актов, регулирующих оплату труда руководителей в зависимости от объема оказанных услуг, полученной прибыли, величины отчислений в городской бюджет, уровня средней заработной платы по предприятию;

- по обеспечению контролю за списанием муниципальными предприятиями дебиторской задолженности, эффективностью использования муниципального имущества при предоставлении его в аренду, возмещением

арендаторами коммунальных платежей.

По-прежнему актуальными остаются предложения Контрольно-счетной палаты о разработке следующих документов:

- нормативных актов, регламентирующих цели участия города в хозяйственных обществах, критерии оценки степени достижения указанных целей, а также деятельность представителей собственника по соблюдению интересов муниципалитета;

- комплексных среднесрочных программ деятельности муниципальных предприятий, включающих технико-экономическое обоснование их устойчивой и качественной работы для решения ключевых вопросов жизнедеятельности города.

Взаимодействие КСП города Иванова с другими контрольными органами

Взаимодействие КСП города Иванова с другими контрольными органами осуществляется посредством проведения совместных мероприятий, участия в мероприятиях, проводимых другим контрольным органом, и через обмен информацией, относящейся к полномочиям Контрольно-счетной палаты.

В 2013 году в рамках мероприятия, проводимого Контрольно-счетной палатой Ивановской области, КСП города Иванова осуществила проверку финансово-хозяйственной деятельности управления по жилищной политике и ипотечному кредитованию Администрации города Иванова.

Совместно с финансово-казначейским управлением Администрации города проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности комитета по культуре Администрации города и муниципального предприятия «Столовая «Школьная № 33».

Взаимодействие КСП с правоохранительными органами осуществлялось в соответствии с соглашениями:

- о порядке взаимодействия прокуратуры Ленинского района г. Иваново и Контрольно-счетной палаты города Иванова от 06.04.2011 года;

- о взаимодействии между Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Ивановской области и КСП города Иванова от 12.09.2013 года.

В рамках заключенного Соглашения ежемесячно в Прокуратуру Ленинского района города Иванова направляется информация о выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушениях бюджетного законодательства и в сфере размещения муниципального заказа.

Сотрудники КСП принимали участие в межведомственном совещании руководителей правоохранительных органов по вопросам противодействия коррупции при использовании земельных участков и распоряжений ими и разработке мер профилактики нарушений в рассматриваемой сфере, заседаниях постоянно действующей рабочей группы по вопросам противодействия нарушениям в сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд и бюджетного законодательства.

По дополнительным запросам в Прокуратуру Ленинского района города Иванова направлялась информация по вопросам целевого и эффективного использования бюджетных средств при строительстве объектов, по итогам проверки МП Столовая «Школьная № 33», соблюдении законности при расходовании средств Дорожного фонда, по осуществлению полномочий Контрольно-счетной палаты в 2012 и 2013 годах.

В рамках обмена опытом проведены презентации и рабочие столы по вопросам аудита эффективности с представителями графства Стаффордшир (Великобритания).

Обеспечение деятельности КСП города Иванова

Организационное обеспечение деятельности

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 годового, ежемесячных планов, планов работы структурных подразделений, а также личных планов работы сотрудников КСП. Налажена система контроля исполнения планов и отдельных поручений руководства в форме ежедневных докладов. Проведено 94 рабочих совещания по вопросам организации деятельности КСП и подведения итогов работы. Ежемесячно проводится методический день по юридическим вопросам.

В отчетном периоде проведено 12 заседаний Коллегии КСП, по результатам рассматриваемых вопросов принято 32 решения. На заседаниях Коллегии рассмотрены вопросы планирования, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, приняты стандарты внешнего финансового контроля, методические рекомендации.

Осуществляется внедрение информационной системы ГИАС КСО. Разработаны и утверждены приказами Председателя КСП положения о программных комплексах аудита формирования и исполнения бюджета, а также планирования и контроля основной деятельности КСП города.

В 2013 году КСП принимала активное участие в конференциях и совещаниях Счетной палаты РФ, АКСОР, Союза МКСО, посвященных вопросам совершенствования внешнего финансового контроля муниципальных образований в условиях реформирования бюджетного процесса и реализации требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В рамках Совета контрольно-счетных органов Ивановской области Контрольно-счетная палата курирует 7 муниципальных районов по вопросам образования и организации деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

В 2013 году заместитель Председателя КСП И.В. Дружкова приняла участие в рабочей поездке делегации муниципального образования город Иваново в Совет графства Стаффордшир (графство Стаффордшир, Великобритания). На круглом столе состоялся обмен информацией об особенностях аудита эффективности расходования бюджетных средств и оценке рисков, используемых при проведении аудита.

Контрольно-счетная палата уделяет значительное внимание обеспечению открытости своей деятельности. На официальном интернет-сайте КСП (<http://ivgorksp.ru/>) регулярно размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях. В 2013 году структура сайта была дополнена разделами «Союз МКСО» и «Противодействие коррупции», которые систематически пополняются соответствующими материалами. Всего за отчетный год зарегистрировано около 2,7 тыс. посещений сайта. Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты также размещается на сайтах Ассоциации контрольно-счетных органов России на странице «Союз МКСО» и

Контрольно-счетной палаты Ивановской области в разделе «Совет КСО».

В печатных средствах массовой информации опубликовано 2 статьи, отражающие деятельность Контрольно-счетной палаты. Сотрудниками КСП подготовлены материалы для публикации:

- в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР» на тему «Совершенствование методического обеспечения контрольно-счетных органов муниципальных образований» (авторы – А.В. Соловьев, О.А. Письменская);

- в сборнике статей ФГБОУ ВПО «Ивановский государственный университет» на тему «Перспективы развития и контроль в сфере туризма Ивановской области» (авторы – А.С. Бузин, А.Н. Морозов);

- в научно-практическом журнале «Наука, технология, практика» на тему «Отдельные проблемы совершенствования методического обеспечения контрольно-счетных органов муниципальных образований» (авторы - Бузин А.С., Масленников В.В.).

Всего в Контрольно-счетной палате работает 13 сотрудников, являющихся муниципальными служащими. Из них 8 (61%) имеют одно высшее образование, 4 (31%) - два высших образования, 1 (8%) - три высших образования, 1 (8%) сотруднику присуждена ученая степень кандидата экономических наук. В соответствии с Законом Ивановской области от 23.06.2008 № 72-ОЗ «О муниципальной службе в Ивановской области» 3 сотрудникам присвоен очередной классный чин муниципального служащего.

Повышение квалификации муниципальных служащих осуществляется в плановом режиме в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

В отчётном периоде 1 сотрудник прошел обучение по программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный контроль» в Институте повышения квалификации и профессиональной переподготовки ФГБОУ ВПО «Ивановский государственный химико-технологический университет»; 1 сотрудник продолжил обучение по направлению подготовки «Аудитор государственного и муниципального управления» на базе НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» (г. Ростов-на-Дону); 1 – получает второе высшее образование по специальности «Юриспруденция» в Ивановском филиале НН МОУ «Институт управления» (г. Архангельск).

В 2013 году сотрудники КСП были награждены: 1 сотрудник - Почетной грамотой Ивановской областной Думы, 1 - Почетной грамотой Ивановской городской Думы, 2 - Почетными грамотами Главы города Иванова, 3 - Почетными грамотами Контрольно-счетной палаты города Иванова, 4 сотрудникам объявлена Благодарность Контрольно-счетной палаты города Иванова.

По итогам конкурса Ассоциации контрольно-счетных органов России «Лучший финансовый контролер России» дипломом III степени награжден руководитель экспертно-аналитического отдела А.Н. Морозов. Победителем регионального конкурса профессионального мастерства имени Н.Д. Кондратьева в номинации «Лучший финансовый контролер» стала аудитор Т.Б. Андриевская.

Правовое обеспечение

Контрольно-счетная палата города Иванова осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Иванова, Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова,

утвержденным решением Ивановской городской Думы от 01.02.2012 № 352.

Наиболее значимым в отчетном периоде является внесение изменений в Бюджетный кодекс Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ, определяющих полномочия внешнего и внутреннего финансового контроля. К бюджетным полномочиям контрольно-счетных органов дополнительно отнесено проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования, экспертиза муниципальных программ, подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме этого, внесены изменения в части объектов финансового контроля, определения бюджетных нарушений, их видов и мер принуждения, применяемых за их совершение.

Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» к полномочиям органов внешнего финансового контроля отнесено проведение аудита в сфере закупок. Аудит включает в себя проведение не только комплексной правовой экспертизы процедуры заключения и исполнения контракта, но и проведение аудита целесообразности расходов закупки, аудита обоснованности расходов закупки, аудита своевременности расходов закупки, аудита результативности расходов закупки. Работа в данном направлении будет осуществляться КСП города Иванова начиная с 2014 года.

В развитие Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ принято решение Ивановской городской Думы от 27.11.2013 № 653 «О внесении изменений в положение о бюджетном процессе города Иванова». Кроме этого, указанное решение предусматривает увеличение сроков проведения Контрольно-счетной палатой экспертизы проекта решения о бюджете города Иванова на очередной финансовый год и плановый период, что позволит более детально изучить отдельные вопросы подготовки заключения Контрольно-счетной палаты.

Постановлением Администрации города Иванова от 07.08.2013 № 1668 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Иванова, их формирования и реализации, порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Иванова» определен порядок участия Контрольно-счетной палаты города Иванова в процессе разработки и принятия муниципальных программ в рамках перехода муниципального образования к программному бюджету.

Разработаны и утверждены приказами Председателя КСП Порядок уведомления представителя нанимателя (работодателя) муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты города Иванова о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, Положение об официальном сайте Контрольно-счетной палаты города Иванова, уточнены Положение о представлении гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в Контрольно-счетной палате города Иванова, и муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты города Иванова сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Иванова и урегулированию конфликта интересов, Положение о проведении аттестации муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Иванова.

Методологическое обеспечение деятельности

При выполнении своих функций Контрольно-счетная палата руководствуется стандартами Счетной палаты Российской Федерации, методическими документами иных контрольно-счетных органов, самостоятельно разработанными методическими материалами.

Согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 № 21К (854), в 2013 году Контрольно-счетной палатой города Иванова разработаны и утверждены следующие стандарты:

- СФКо – 2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- СФКо – 3 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;
- СФК (бюджет) – 2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Иванова».

Разработаны и внедрены Методические рекомендации по проведению аудита эффективности расходования бюджетных средств, направленных на строительство, ремонт и содержание сетей уличного освещения, Порядок проведения экспертизы проектов муниципальных программ.

Продолжена работа по совершенствованию научно-методического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов. Сотрудники КСП приняли участие в скайп-конференциях Научно-методического совета АКСОР, на которых обсуждались проекты стандартов внешнего финансового контроля АКСОР. Итогом работы Научно-методической комиссии Союза МКСО, возглавляемой Председателем КСП города Иванова А.В. Соловьевым, стала разработка 4 типовых стандартов, 5 типовых методических рекомендаций Союза МКСО.

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности

В бюджете города Иванова в 2013 году на выполнение функций Контрольно-счетной палаты было предусмотрено 10 668,2 тыс. руб., исполнение составило 100 % от запланированного объема.

За отчетный период Контрольно-счетной палате проводилось обновление компьютерной техники (закуплено 6 ноутбуков и 1 компьютер) и приобретен 1 сервер для бесперебойного функционирования компьютерной сети. Для хранения документов был изготовлен архивный шкаф.

Выводы и предложения

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Иванова в 2013 году была направлена на решение задач и реализацию полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом города Иванова, Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова и другими правовыми актами города Иванова.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено, что работа Администрации города Иванова соответствует действующему законодательству и установленным полномочиям и направлена на повышение эффективности бюджетного процесса. В целях

повышения результативности и эффективности бюджетных расходов осуществлен переход на программный бюджет.

Повысился уровень реагирования Администрации города, её структурных подразделений, муниципальных учреждений и предприятий на предписания и представления Контрольно-счетной палаты.

Вместе с тем, результаты проведенных КСП мероприятий свидетельствуют о недостаточном качестве управления, приводящем к нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности. В части осуществления бюджетного процесса установлены факты необоснованного резервирования бюджетных средств, низкого процента освоения без объективных причин, многоократных перемещений бюджетных ассигнований, что свидетельствует о существенных недостатках планирования главными администраторами средств бюджета города Иванова.

Предложения КСП по результатам экспертно-аналитических мероприятий не носят обязательного к выполнению характера, поэтому степень реагирования Администрации города на них очень низкая. Вместе с тем, проведенные в 2013 году экспертно-аналитические мероприятия выявили недостатки нормативно-правовой базы муниципалитета, влияющие на эффективность бюджетного процесса, на повышение доходности местного бюджета и эффективности расходования бюджетных средств.

На основании анализа итогов деятельности КСП города за 2013 год считаем необходимым:

1. Контрольно-счетной палате города Иванова:

- продолжить организационное и методическое обеспечение деятельности с целью повышения качества проводимых мероприятий;
- усилить мониторинг и контроль выполнения решений Коллегии КСП;
- организовать взаимодействие с Администрацией города Иванова в части предварительного обсуждения итогов экспертно-аналитических мероприятий, установления критериев эффективности при проведении аудита эффективности;
- совершенствовать проведение аудита эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципальной собственности;
- продолжить проведение анализа причин нереализованных предложений КСП с целью повышения качества разработки предложений.

2. Администрации города Иванова:

а) в части совершенствования бюджетного процесса особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей и критериев эффективности исполнения муниципальных программ;

б) в целях повышения эффективности бюджетной политики в части доходов необходимо:

- разработать комплексный план повышения эффективности использования муниципального имущества;
- утвердить перечень платных услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования;
- разработать и утвердить правила пользования городской системой ливневой канализации с установлением соответствующих тарифов;
- усилить претензионную работу по взиманию арендных платежей;
- установить перечень случаев, когда предоставление в коммерческих целях находящихся в муниципальной собственности земельных участков, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которыми в соответствии с земельным законодательством они

имеют право распоряжаться, осуществляется исключительно на торгах.

в) в целях повышения эффективности использования бюджетных средств:

- при рассмотрении проектов внесения изменений в бюджет города Иванова (в том числе в бюджетную роспись) Комиссии по бюджетным проектировкам в обязательном порядке рассматривать представленные финансово-экономические обоснования (расчеты, статистические или сравнительные данные, иную информацию) бюджетных расходов;
- расширить применение нормативов затрат;
- повысить качество заданий на проектирование, обеспечивая качество и объемы работ при наименьших затратах.