

Отче о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2011 год

Настоящий отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - КСК) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ), статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статей 22 и 35 Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – Устав муниципального образования) и статьи 13 Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 (далее – Положение о КСК).

Отчёт содержит информацию об основных итогах и особенностях деятельности, результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, о выполнении представлений и предложений КСК, об организационно-методической работе и основных выводах, предложениях и рекомендациях по результатам деятельности и является одной из форм реализации принципа гласности, на котором основывается деятельность КСК.

В отчётном периоде КСК обеспечивалась реализация основных полномочий, возложенных на неё Федеральными законами № 131-ФЗ и № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования. Организация деятельности КСК строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основные итоги и особенности деятельности

Приоритеты деятельности КСК в 2011 году направлены на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности и целесообразности использования средств бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – муниципальное образование) и использования муниципальной собственности и имущества, а так же на предупреждение и профилактику нарушений в финансово-бюджетной сфере и устранение причин коррупции. Кроме того, в отчётном периоде усилия КСК были сосредоточены на выявлении системных причин, влияющих на размер поступлений доходов бюджета

муниципального образования, и на разработке предложений по развитию доходного потенциала.

КСК в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о КСК, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утверждённым решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.01.2008 № 1/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), как участник бюджетного процесса, обеспечивает сквозной внешний муниципальный финансовый контроль формирования и исполнения бюджета муниципального образования, анализирует бюджетный процесс в муниципальном образовании с целью подготовки предложений, направленных на его совершенствование.

Свою работу в 2011 году КСК осуществляла на основании плана работы, утверждённого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.12.2010 № 16/136 . При планировании деятельности КСК на 2011 год были включены контрольные мероприятия, которые планировались в 2010 году (контрольные мероприятия по проверке соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования), но не были проведены по объективным причинам. Также при планировании учитывались результаты проведенных ранее контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и мероприятия, предложенные Контрольно-счетной палатой Кировской области для совместного проведения.

При анализе выполнения плана работы КСК на 2011 год по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, установлено, что из планируемых мероприятий не проведено 1 контрольное мероприятие (проверка эффективности использования муниципальной собственности, имущества). В тоже время, в отчётном году на основании распоряжения главы муниципального образования проведена 1 внеплановая проверка «Проверка законности предоставления земельных участков под торговые павильоны «Колос». Следует отметить, что проведённая КСК внеплановая проверка по содержанию соответствует теме контрольного мероприятия, которое не проведено, т.к. охватывает вопросы законности и эффективности использования земельных участков в целом, а не только при предоставлении их под торговые павильоны «Колос».

Кроме этого, сотрудники КСК привлекались в качестве специалистов при проведении Кирово-Чепецкой городской прокуратурой проверки соблюдения прав граждан при использовании денежных средств собственников жилых помещений многоквартирных домов по оплате жилья. Так как указанное контрольное мероприятие не является мероприятием, проводимым КСК, его данные не учитываются в приведённых ниже показателях.

Общие результаты деятельности КСК по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2011 году, в сравнении с 2010 годом, выразились следующим образом:

1. В истекшем году проведено 6 контрольных мероприятий, результаты которых оформлены актами проверок. Количество проверок снизилось по сравнению с 2010 годом на 3.
2. Количество экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в 2011 году, и количество составленных по их результатам заключений составило 38, что на 19 меньше, чем в 2010 году.

Снижение количества мероприятий, осуществляемых КСК, обусловлено следующими факторами:

- в связи с изменениями бюджетного законодательства, долгосрочные муниципальные целевые программы (внесение изменений в них) утверждаются муниципальными правовыми актами администрации муниципального образования. Кирово-Чепецкой городской Думой не принимаются решения об утверждении и внесении изменений в муниципальные целевые программы (далее – МЦП), следовательно, КСК не проводит экспертизу проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы по указанному вопросу.

Таким образом, в 2011 году экспертно-аналитические мероприятия по проведению экспертизы муниципальных правовых актов по утверждению и внесению изменений в МЦП не проводились, в 2010 году количество аналогичных мероприятий составляло – 24;

- фактическая численность специалистов КСК в 2011 году составляла 2,75 ставки против 3 в 2010 году (с 25.03.2011 по 28.06.2011 ставка председателя КСК вакантна в связи с окончанием срока полномочий прежнего председателя и проведением процедур конкурса и назначения нового, с 29.06.2011 по 04.07.2011 – вакантна ставка главного специалиста);

- специалист КСК привлекался к проведению проверки Кирово-Чепецкой городской прокуратурой;

- в связи с вступлением в силу Федерального закона № 6-ФЗ, в конце 2011 года значительно увеличился объём организационно-методической работы.

Всего в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в 2011 году, установлено 170 нарушений, в которые входят нарушения действующего законодательства и финансовые нарушения. Количество нарушений по сравнению с 2010 годом снизилось на 203 или на 54,4 %.

При проведении контрольных мероприятий в отчётном периоде выявлены финансовые нарушения на сумму 73791,8 тыс. рублей, в том числе установлено нецелевое использование средств бюджета муниципального образования в сумме 0,2 тыс. рублей, неэффективное использование средств

бюджета муниципального образования – 65,3 тыс. рублей, прочие финансовые нарушения в сумме 73541,6 тыс. рублей.

Сумма, использованная не по целевому назначению, внесена в доход бюджета.

Материалы одного контрольного мероприятия переданы в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру.

В целях реализации своих полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов незаконного, нецелевого, неэффективного использования средств бюджета муниципального образования и муниципальной собственности, имущества по результатам контрольных мероприятий КСК вынесено 12 представлений и направлено 12 информационных материалов в адрес главы муниципального образования, председателей профильных постоянных комиссий Кирово-Чепецкой городской Думы, главы администрации муниципального образования.

Ежеквартально КСК представляла информацию о проделанной работе в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру.

Контрольно-счётной палатой Кировской области, на основании информации, представленной контрольными органами (специалистов по финансовому контролю) муниципальных образований, проводился анализ работы финансовых контролёров муниципальных образований Кировской области за 1 полугодие 2011 года. По результатам анализа за 1 полугодие 2011 года, КСК занимает 5 место (из 45) в общем рейтинге среди контрольных органов (специалистов по финансовому контролю) муниципальных образований. При этом, по таким показателям как, рейтинг выявленных нарушений от общего объёма проверенных средств и рейтинг сумм выявленных нарушений на одного специалиста, КСК занимает 1 место. Также КСК отмечена как один из органов финансового контроля, осуществивших в 1 полугодии 2011 года наибольшее количество экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а по количеству вынесенных представлений, КСК занимает 2 место (после г. Кирова). Итоги анализа по результатам работы за 2011 год на момент составления данного отчёта Контрольно-счётной палатой Кировской области не подведены.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчётном периоде КСК осуществляло экспертно-аналитическую деятельность, которая позволяет на стадии рассмотрения проектов муниципальных правовых актов корректировать их с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования, муниципальной собственности и имущества. Всего в 2011 году КСК провела 38 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых составлены заключения.

Наибольшее количество заключений (21) составлено по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования, проведённой в соответствии с требованиями БК РФ, и включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

Всего в ходе внешней проверки составлены заключения по проверке бюджетной отчётности 20 главных администраторов бюджетных средств, 10 из которых не являются получателями средств бюджета муниципального образования, а так же составлено заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета.

При проведении внешней проверки были установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства Финансов Российской Федерации (далее - МФ РФ) от 13.11.2008 № 128н (далее – Инструкция № 128н), при составлении форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Выявлено 71 нарушение.

2. Нарушения требований Инструкции по бюджетному учёту, утверждённой приказом МФ РФ от 30.12.2008 № 148н (далее – Инструкция № 148н). Установлено 7 случаев.

3. Искажение показателей в Отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503127) администрации муниципального образования.

4. При проведении экспертно-аналитической работы по составлению заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) (далее – ф.0503117) установлены нарушения требований Инструкции № 128н; искажение показателей; выявлены нарушения правил заполнения ф.0503117, установленных унифицированной формой.

По сравнению с 2010 годом количество нарушений, установленных при внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования снизилось почти в 3 раза. Столь значительное снижение количества нарушений свидетельствует о положительном влиянии внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСК в данном направлении, на качество бюджетной отчётности, составляемой как главными администраторами, так и Финансовым управлением

администрации муниципального образования (далее – Финансовое управление).

В то же время, часть нарушений при составлении форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, ф. 0503117, выявленных при проведении внешней проверки, носит системный характер и повторяет нарушения, установленные при проведении внешней проверки в 2010 году. Финансовым управлением не соблюдается процедура приёма и проведения проверки бюджетной отчётности главных администраторов.

Совместно с Контрольно-счётной палатой Кировской области в июле – августе 2011 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ налогового потенциала консолидированного бюджета за 2008 – 2010 годы, роль неналоговых доходов в формировании доходной базы консолидированного бюджета. Внесение предложений по увеличению доходов бюджета».

Результаты анализа налогового потенциала муниципального образования свидетельствуют о росте налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования. Однако, несмотря на положительную динамику, задолженность по налогам во все уровни бюджетов остаётся существенной. Анализ поступления доходов в бюджет муниципального образования показывает, что исполнение бюджета муниципального образования по отдельным видам доходов значительно ниже первоначальных плановых показателей, а по другим, наоборот, превышает их, что свидетельствует о недостаточном анализе данных, необходимых для расчета поступления доходов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что, несмотря на большую работу, направленную на увеличение доходов бюджета муниципального образования, недостаточно реализуются меры по развитию доходного потенциала в следующих направлениях:

1. Почти не сокращается количество договоров передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, вследствие чего, занижаются доходы муниципального образования от арендной платы.
2. Не активно ведётся работа по проведению государственного кадастрового учёта земельных участков, находящихся под многоквартирными жилыми домами, что лишает возможности увеличить поступление земельного налога в бюджет муниципального образования.
3. Не ведётся работа по выявлению земельных участков, находящихся в собственности умерших лиц. Земельный налог от указанных земельных участков в бюджет муниципального образования не поступает.

Кроме того, в течение года КСК проводилась экспертиза проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы, затрагивающих вопросы финансово-бюджетной сферы и муниципальной собственности, в том числе:

- заключение на проект решения Кирово-Чепецкой городской Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2010 год»;
- заключение на проект решения Кирово-Чепецкой городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;
- 5 заключений на проекты решений Кирово-Чепецкой городской Думы о внесении и утверждении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования 2011 года;
- заключение на проект Программы социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 – 2016 годы;
- 8 заключений на проекты муниципальных правовых актов, касающихся финансово-бюджетной сферы, имущества.

В ходе проведения в 2011 году экспертно-аналитической работы по вопросам, входящим в компетенцию КСК, установлены нарушения действующего законодательства и иные нарушения и недостатки. Наиболее характерные из них:

1. Некоторые муниципальные правовые акты не разработаны или потеряли свою актуальность, часть муниципальных правовых актов, проектов противоречит действующему законодательству.
2. Проекты решений представлялись в Кирово-Чепецкую городскую Думу с нарушением срока, установленного Регламентом Кирово-Чепецкой городской Думы, принятым решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79, что сокращает время на проведение КСК экспертизы данных проектов.
3. К проектам решений не прикладывалась пояснительная записка, содержащая развёрнутую характеристику проекта с указанием цели его принятия. В случае внесения проектов решений, реализация которых потребует финансирования за счёт средств бюджета муниципального образования, к проектам не всегда прикладывалось финансово-экономическое обоснование или соответствующие расчёты.
4. Продолжается тенденция внесения значительного количества изменений в первоначально утверждённые объёмы поступлений доходов бюджета муниципального образования и в объёмы бюджетных ассигнований, что свидетельствует о низком качестве планирования доходов и расходов бюджета муниципального образования.
5. Нарушение требований статьи 83 БК РФ в части установления источников финансирования новых расходов.
6. Имели место нарушения при распределении доходов и расходов бюджета муниципального образования по кодам бюджетной классификации.

7. В нарушение статьи 179 БК РФ, по прежнему имелись случаи сокращения в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на реализацию МЦП, а так же случаи досрочного прекращения их реализации.

8. При составлении Программы социально-экономического развития муниципального образования не соблюдались требования Инструкции по разработке муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утверждённой постановлением администрации муниципального образования от 24.04.2009 № 638; не отражена преемственность целей, поставленных предыдущей Программой социально-экономического развития муниципального образования, не отслеживаются результаты её реализации; не указаны источники информации, используемой при проведении анализа сложившейся ситуации и образовавшихся проблемах.

Все нарушения и недостатки, установленные в ходе проведения КСК экспертно-аналитических мероприятий, а так же рекомендации по их устранению, отмечались в заключениях КСК, которые направлялись в администрацию муниципального образования для устранения отмеченных в них нарушений и недостатков, а так же в Кирово-Чепецкую городскую Думу.

Следует отметить, что часть замечаний устранялась до рассмотрения вопросов на заседаниях Кирово-Чепецкой городской Думы, путем их доработки или внесением соответствующих изменений и дополнений в проекты решений.

Результаты контрольных мероприятий

Одним из видов деятельности, осуществляемой КСК, по-прежнему, остается контрольная деятельность, которая в 2011 году осуществлялась по 2 направлениям:

1. Проверка соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.
2. Законности и эффективности использования земельных участков.

По первому направлению КСК проведён комплекс проверок (5 проверок), в результате которых проверено 2 объекта (администрация муниципального образования и Финансовое управление) и оформлено 5 актов.

Проверки по данному направлению проводились по следующим темам:

1. Проверка установления и соблюдения норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих в 2010 году.
2. Проверка организации работы с кадрами, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования на оплату труда муниципальных служащих.
3. Проверка расходов на обучение и командировочных расходов.

4. Проверка расходования средств на содержание служебного автотранспорта.

Ниже отражены основные нарушения по результатам проверок, проводимых в рамках проверки соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования по указанным выше темам.

1. Проверка установления и соблюдения норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих:

- расчёт норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих администрацией муниципального образования (без учёта муниципальных служащих, выполняющих отдельные государственные полномочия) на 2010 год произведён с нарушением положений постановления Правительства Кировской области от 11.11.2010 № 77/550 и без учёта изменений штатного расписания, вследствие чего, норматив превышен на 146,1 тыс. рублей;

- расходы на оплату труда муниципальных служащих (без учёта муниципальных служащих, выполняющих отдельные государственные полномочия) на 148,6 тыс. рублей превысили норматив формирования расходов на оплату труда;

- недостоверные данные в отчёте о соблюдении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления и расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих, предоставляемом администрацией муниципального образования в Финансовое управление;

2. Проверка организации работы с кадрами, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования на заработную плату муниципальных служащих:

- нарушения при оформлении штатного расписания, при заполнении табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, карточки-справки, журнала операций расчетов по оплате труда;

- несоответствие расстановки кадров штатному расписанию;

- при предоставлении отпусков муниципальным служащим: не производилось извещение работников о начале отпуска; не соблюдались сроки предоставления отпусков, утвержденные графиком отпусков; некоторым муниципальным служащим не предоставлены части отпуска, утвержденные графиком отпусков; не вносились изменения при переносе отпуска на другой срок;

- нарушения при предоставлении дополнительных отпусков за ненормированное рабочее (служебное) время и за выслугу лет при переводе муниципальных служащих с одной должности на другую и увеличении стажа службы;

- нарушение статьи 138 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) при удержании без согласия (заявления) муниципального служащего средств для погашения задолженности за неотработанные дни отпуска;
- неосновательное обогащение в связи с предоставлением ежегодного отпуска авансом за неотработанный служебный период;
- выплата материальной помощи муниципальным служащим при расторжении трудового договора при отсутствии основания;
- не оформляются командировочные удостоверения при направлении муниципальных служащих в однодневные командировки (однодневные семинары, совещания), для оплаты дня нахождения на семинаре, совещании не применялся расчет среднего заработка;
- нарушения при оплате дней выезда в командировку и дней приезда из командировки, которые по графику основного места работы считаются выходными.

По результатам проверки организации работы с кадрами, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования на заработную плату муниципальных служащих, установлено финансовых нарушений на общую сумму 66,1 тыс. рублей, в том числе неэффективного использования средств бюджета муниципального образования в сумме 41,6 тыс. рублей.

3. Проверка расходов на обучение и командировочных расходов:

- представителем нанимателя (работодателем) муниципальных служащих администрации муниципального образования, не установлен порядок утверждения индивидуальных планов профессионального развития муниципальных служащих; индивидуальные планы не разработаны; отсутствуют программа профессионального развития муниципальных служащих и муниципальная программа развития муниципальной службы;
- до 08.03.2010 отсутствовал, утверждённый администрацией муниципального образования порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации;
- производилась оплата за семинары, участие в которых работников, состоящих в штате администрации муниципального образования, документально не подтверждено;
- нарушения при оформлении служебных заданий, распоряжений о направлении работников в командировку, авансовых отчётов; журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации не соответствует установленным требованиям, не ведется журнал прибытия;

- начальником Финансового управления, было совершено действие в виде заключения договоров на участие в семинарах, выходящее за пределы его полномочий;

- при отсутствии правовых оснований работникам возмещались расходы на добровольное страхование пассажиров от несчастных случаев, что привело к нецелевому использованию средств бюджета муниципального образования в сумме 0,2 тыс. рублей.

Всего по результатам проверок, проведённых по вопросу соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования в части расходов на обучение и командировочных расходов установлены финансовые нарушения в сумме 13,8 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств бюджета муниципального образования 0,2 тыс. рублей, неэффективное использование средств бюджета муниципального образования 6,8 тыс. рублей. Сумма, использованная не по целевому назначению внесена в доход бюджета муниципального образования.

При проведении проверки в Финансовом управлении, по вопросу соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования в части расходов на обучение и командировочных расходов были выявлены факты, в которых усматриваются признаки преступления, материалы проверки, в соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ, направлены в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру.

4. Проверка расходования средств на содержание служебного автотранспорта:

- принимаются к учету путевые листы, в которых не заполнены обязательные реквизиты, исправления в путевых листах не заверяются ответственными лицами;

- имеются факты заправки автомобилей в нерабочее время, при этом согласно путевым листам автомобили находились в местах стоянок;

- неправильно рассчитаны нормы списания горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в зимнее время;

- отсутствует план ремонта автотранспортных средств, перед проведением ремонтных работ не составляется дефектная ведомость, выполненные работы по ремонту подтверждены актами сдачи-приемки услуг (выполненных работ) не установленной формы, в которых отсутствуют необходимые реквизиты;

- передача запасных частей подрядной организации для проведения ремонтных работ автотранспорта не оформляется оправдательными документами;

- пройденное автомобилями расстояние внутри населённых пунктов, при поездках в населённые пункты Кировской области и за её пределы,

составляет от 60 до 400 км., что практически соизмеримо с расстоянием между этими населёнными пунктами;

- поездки вне места постоянной работы производились без оформления распоряжения, в связи с чем, не определена цель поездки, но произведено списание ГСМ;

- несвоевременно отражены операции по принятию к бюджетному учету запасных частей и расчетов за поставленные товарно-материальные ценности.

Всего по результатам проверки, проведённой по вопросу соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования в части расходов содержание служебного автотранспорта установлены финансовые нарушения в сумме 110,0 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств бюджета муниципального образования в размере 16, 2 тыс. рублей, завышение расходов на 0,7 тыс. рублей.

При проведении проверок по расходованию средств бюджета муниципального образования на обучение и командировочные расходы, а так же на содержание служебного автотранспорта, установлено нарушение, которое является общими для проверок по указанным темам, а именно:

- администрацией муниципального образования, являющейся главным распорядителем бюджетных средств, не разработаны и не установлены (не согласованы) расчетные показатели, характеризующие деятельность подведомственных учреждений, которые являются одним из оснований для составления бюджетной сметы, что в свою очередь привело к отсутствию обоснованных расчетов при планировании расходов на обучение, командировочных расходов и расходов на содержание служебного автотранспорта.

По второму направлению проведено одно контрольное мероприятие - проверка законности предоставления земельных участков под торговые павильоны «Колос». Контрольное мероприятие проведено вне плана, по распоряжению главы муниципального образования.

В ходе проверки установлены нарушения требований Земельного кодекса Российской Федерации (далее - ЗК РФ), нарушения при формировании муниципальной нормативной базы по вопросу предоставления земельных участков для целей не связанных со строительством, предусмотренной ЗК РФ, а так же нарушения при предоставлении земельных участков, как в целом, так и под торговые павильоны «Колос». Основные нарушения и недостатки, установленные при проведении проверки:

1. В период с 29.10.2001 до 21.09.2007 отсутствовал муниципальный правовой акт, определяющий компетенцию органов местного самоуправления в области управления и распоряжения земельными участками.

2. Несвоевременно принят муниципальный правовой акт, который устанавливает процедуры и критерии предоставления земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и (или) ведении муниципального образования, в том числе порядок рассмотрения заявок и принятия решений (более чем через 5 лет после вступления в силу ЗК РФ)
3. Положение «О порядке предоставления земельных участков для целей, не связанных со строительством, на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» (далее – Порядок предоставления земельных участков), утверждённое решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 22.11.2006 № 18/115 частично не соответствует требованиям ЗК РФ, Федерального закона № 131-ФЗ, Устава муниципального образования и содержит коррупциогенные факторы.
4. Порядок предоставления земельных участков не признан утратившим силу, в связи с изменением полномочий органов местного самоуправления по управлению и распоряжению земельными участками, в соответствии с решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.09.2010 № 12/90 «Об утверждении порядка управления и распоряжения земельными ресурсами на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».
5. Администрацией муниципального образования не издано положение «О порядке предоставления земельных участков для целей, не связанных со строительством, на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк».
6. В нарушение требований ЗК РФ администрацией муниципального образования не была подготовлена информация о земельных участках, которые предоставлялись гражданам и юридическим лицам на определённом праве и предусмотренных условиях. Публикация такой информации не производилась. Без соблюдения данных условий производилось предоставление всех земельных участков (частей земельных участков) для установки торговых павильонов «Колос», что нарушает принципы публичности, открытости и прозрачности процедур предоставления земельных участков и ведёт к ничтожности сделки в соответствии с гражданским законодательством.
7. В нарушение требований ЗК РФ администрацией муниципального образования не выдавались заявителям схемы расположения земельных участков на кадастровом плане или кадастровой карте соответствующей территории. Без проведения кадастровых работ и осуществления государственного кадастрового учёта, администрацией муниципального образования предоставлялись для целей, не связанных со строительством, части земельных участков.
8. Администрацией муниципального образования нарушены принципы справедливости и эффективности при управлении и распоряжении земельными участками, а именно:

1) установление приоритетных и особых условий для отдельных физических и юридических лиц, исключение возможности эффективного распоряжения земельными участками на конкурсной основе;

2) установление завышенных, обременительных требований, а так же по своему усмотрению установлены исключения из общего порядка предоставления земельных участков для целей, несвязанных со строительством.

9. В 2008 году администрацией муниципального образования передана в аренду ОАО «Кирово-Чепецкий хлебокомбинат» часть земельного участка по улице Сосновая (район жилого дома № 7) без решения комиссии по выбору и предоставлению земельных участков, расположенных в границах муниципального образования (далее – Комиссия).

10. Наличие в документах разночтений при указании месторасположения предоставляемых земельных участков, в результате чего невозможно однозначно идентифицировать участок (часть участка), по которому рассматривался вопрос на Комиссии и который был фактически предоставлен. В протоколах Комиссии не указывались учётные, либо кадастровые номера земельных участков, решение по которым принималось, отсутствуют указания о предоставлении частей земельных участков.

Выполнение представлений и предложений КСК

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о КСК по результатам проведённых контрольных мероприятий, КСК направляла администрации муниципального образования и её функциональным органам, а так же руководителям проверяемых предприятий и учреждений представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причинённого ущерба и привлечению к ответственности должностных и иных лиц, виновных в нарушениях. Всего в 2011 году по результатам контрольных мероприятий КСК направлено 12 представлений.

Кроме того, по результатам экспертно - аналитических мероприятий КСК давались предложения по устранению нарушений выявленных при проведении экспертизы проектов муниципальных правовых актов, или их доработке, а так же давались рекомендации о внесении каких либо изменений или дополнений.

Всего в 2011 году по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСК дано 104 предложения, из которых на 01.01.2012 не исполнено 36, в том числе 3, срок представления информации о выполнении которых установлен в январе 2012 года. Количество неисполненных предложений составляет 35 % от их общего числа.

Анализ результатов исполнения администрацией муниципального образования, предприятиями и учреждениями представлений и предложений

КСК по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2011 году, а так же по контрольным мероприятиям, проведенным в 2010 году, по которым представления вынесены в 2011 году, показал, что ситуация в данном направлении практически не изменилась по сравнению с 2010 годом, а именно:

1. По-прежнему не редки случаи, когда не принимаются, либо несвоевременно принимаются меры по устранению нарушений, указанных в материалах контрольных мероприятий, и предложений, отмеченных в представлениях КСК и заключениях по результатам экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых КСК.
2. Предоставляемые проверяемыми объектами информации о выполнении предложений, указанных в представлениях КСК по результатам проверок, часто носят формальный характер и не содержат конкретных мер, принятых для устранения нарушений, указанных в актах проверок. Сроки принятия мер по устранению нарушений в большинстве случаев не устанавливаются, либо устанавливаются, но в последствии не соблюдаются.
3. Повторно допускаются нарушения, на которые уже указывалось в актах проверок и заключениях КСК.
4. На фоне значительного количества нарушений, установленных КСК в процессе осуществления своей деятельности, число лиц, привлеченных к ответственности, по-прежнему остается малым. По информации, предоставленной проверяемыми объектами, только одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, двое муниципальных служащих понесли материальное наказание в виде снижения размера премии и двум муниципальным служащим даны предупреждения. В большинстве случаев, администрация муниципального образования считает привлечение виновных лиц к ответственности нецелесообразным. Данная ситуация отрицательно сказывается на профилактике ненадлежащего исполнения бюджета муниципального образования на всех его стадиях, нарушений в бюджетной сфере, а так же при распоряжении, управлении и использовании муниципальной собственностью и имуществом.

Организационно – методическая работа

Организационно-методическая работа, проводимая КСК в 2011 году, состояла в следующем:

1. Осуществлялся мониторинг исполнения представлений КСК.
2. Должностные лица КСК принимали участие в заседаниях Кирово-Чепецкой городской Думы, её постоянных комиссий и рабочих групп, заседаниях администрации муниципального образования по вопросам, отнесенным к полномочиям КСК.
3. Составление и представление отчётов и информации о результатах деятельности КСК, в том числе:

- подготовлен и вынесен на рассмотрение Кирово-Чепецкой городской Думы отчёт о результатах деятельности КСК за 2010 год;
- ежеквартально подготовка и представление информации о проделанной работе в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру;
- в соответствии с Соглашением о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля, заключенным в 2011 году между Контрольно-счётной палатой Кировской области и муниципальным образованием, КСК подготовила и предоставила в Контрольно - счётную палату Кировской области информацию о своей работе за 1 полугодие 2011 года.

4. В связи с принятием и вступлением в силу Федерального закона № 6-ФЗ, в 2011 году значительно увеличился объём организационно-методической работы, осуществляемой КСК, которая состояла в разработке муниципальных нормативных правовых актов по вопросам правового регулирования деятельности КСК.

5. Планирование деятельности КСК на 2012 год.

Сотрудники КСК в 2011 году приняли участие в семинаре-совещании, проводимом Контрольно-счётной палатой Кировской области, по вопросам проведения проверок отчётов об исполнении бюджетов муниципальных образований и главных распорядителей бюджетных средств; эффективности использования государственного и муниципального имущества; полноты освоения межбюджетных трансфертов; а так же были рассмотрены особенности организации контроля в связи с изменением федерального законодательства, проведены практические занятия и тестирование.

Кроме того, сотрудники КСК принимали участие в совещании, организованном Контрольно-счётной палатой Кировской области, и проходившем в режиме видеоконференции, на котором были рассмотрены вопросы новых форм взаимодействия Контрольно-счётной палаты Кировской области и контрольно-счётных органов муниципальных образований с использованием электронных технологий; анализ положений о контрольно-счётных органах, должностных инструкций специалистов по внешнему финансовому контролю муниципальных образований, планов работы на 2011 год.

Сотрудники КСК в 2011 году приняли участие в консультационном семинаре, проводимом ООО «Нобиль» по теме «Государственные и муниципальные учреждения (казённые, бюджетные, автономные). Учёт, отчётность, трудовые отношения, налогообложение, учётная политика 2012. Документооборот».

В 2011 году продолжена работа по повышению квалификации сотрудников КСК. Один сотрудник КСК прошел курсы повышения квалификации по программе: «Управление земельными отношениями и муниципальным имуществом в муниципальном образовании».

Основные выводы, предложения, рекомендации по результатам деятельности

В 2011 году по прежнему имели место неэффективное использование средств бюджета муниципального образования, недостоверность бухгалтерского учета, отчетности и другие факты нарушений действующего законодательства и муниципальных правовых актов в финансово- бюджетной сфере. Выявленные нарушения в бюджетном учете и отчетности свидетельствуют об имеющих место проблемах в организации бюджетного процесса в муниципальном образовании на всех стадиях его осуществления.

Имеются системные недостатки и нарушения в использовании муниципальной собственности, имущества. Отсутствует или несвоевременно обновляется необходимая нормативная база. Передача имущества с нарушением установленного порядка приводит к потерям бюджета муниципального образования.

Органами местного самоуправления, учреждениями и предприятиями недостаточно проводится работа по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Деятельность КСК и впредь будет направлена, прежде всего, на участие и формирование единой системы предотвращения финансовых нарушений, контроля полноты и своевременности поступления доходов бюджета муниципального образования и результативности бюджетных расходов, решение проблем финансовой самостоятельности муниципального образования. Расширение собственной доходной базы должно стать особенно актуальным. Администрации муниципального образования необходимо продолжить работу по развитию доходного потенциала бюджета муниципального образования в объёмах, позволяющих обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета муниципального образования.

Эффективность деятельности КСК в дальнейшем будет зависеть от продуктивности её взаимодействия с Кирово-Чепецкой городской Думой. КСК выполняет функцию обратной связи между Кирово-Чепецкой городской Думой (а в её лице и населением города Кирово-Чепецка) и исполнительной властью (администрацией муниципального образования). Поэтому для повышения качества контрольных мероприятий необходимо совершенствовать механизмы взаимодействия как с органами власти и организациями, которые являются объектами контроля, так и Кирово-Чепецкой городской Думой, средствами массовой информации и населением, являющимися основными потребителями результатов данного контроля.

Важными задачами дальнейшего повышения эффективности деятельности КСК, как постоянно действующего органа муниципального финансового контроля, должно стать совершенствование методологического, правового и информационно – технического обеспечения её деятельности, расширение

взаимодействия с правоохранительными органами и Контрольно-счётной палатой Кировской области.

Председатель контрольно
комиссии муниципального
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области

-

счётной
образования
И.Ю. Шихова.