

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЧЕРНУШИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ул.Юбилейная, д.9, г.Чернушка, 617830, тел. (34261) 4-26-59, факс (34261) 4-23-56

ОКПО 60714361, ОГРН 1095957000446, ИНН/КПП 5957014176/595701001

<http://www.chernushka59.ru>

О Т Ч Е Т

о деятельности в 2013 году

17 января 2014 года

№ 5

I Общие сведения

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием ст.28 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Чернушинского городского поселения, утвержденного решением Думы Чернушинского городского поселения от 24.04.2009 №52, о ежегодном представлении Думе городского поселения (далее – Дума) отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского поселения (далее по тексту – КРК).

Для выполнения задач, изложенных в ст.3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии городского поселения, КРК осуществляла экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность, которая, в соответствии со ст.23 названного Положения, строилась на основе годового плана работы.

Контрольные полномочия КРК распространяются на органы местного самоуправления и их структурные подразделения, муниципальные бюджетные учреждения и муниципальные предприятия.

В истекшем году основными целями деятельности КРК являлись:

- проведение финансовой экспертизы проектов муниципальных нормативных правовых актов и иных документов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет финансовых ресурсов поселения,
- выявление нарушений в ходе контрольных мероприятий по использованию средств местного бюджета, их нецелевого и неэффективного использования, контроль за управлением и распоряжением муниципальной собственностью,
- проведение финансовой экспертизы проектов бюджета городского поселения,
- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения,
- подготовка предложений, рекомендаций к принятию мер по устранению нарушений, выявленных в процессе проводимых мероприятий.

II Деятельность КРК по осуществлению контроля за исполнением бюджета поселения и использованием муниципальной собственности

По результатам проведенных в 2013 году экспертно-аналитических мероприятий КРК подготовлено 28 заключений, из них:

6 заключений – на проекты решений об утверждении местного бюджета и внесении в него изменений,

4 заключения – на проекты решений об исполнении бюджета поселения,

7 заключений – на проекты прочих нормативных правовых актов,

6 заключений – на проекты муниципальных программ и изменений в них,

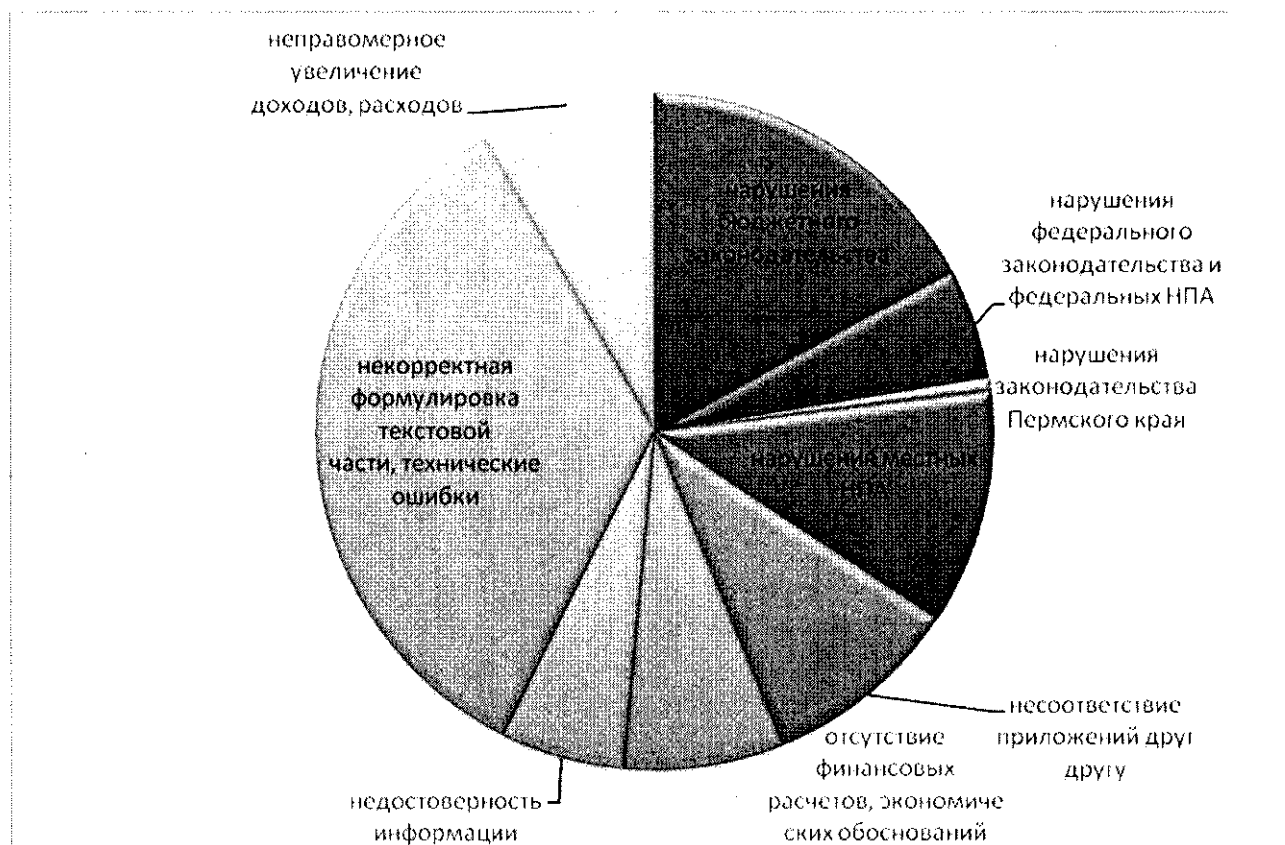
5 заключений – на проекты решений, затрагивающих имущественные ресурсы поселения.

Всего в ходе проведенных в течение 2013 года финансовых экспертиз проектов решений КРК установлены в:

- 29-ти случаях отклонения от норм бюджетного законодательства,
- 9-ти случаях отклонения от норм федеральных законов и федеральных ведомственных актов,
- 1-ом случае отклонения от норм законодательства Пермского края,
- 19-ти случаях отклонения от норм местных нормативных правовых актов,
- 16-ти случаях несоответствия между приложениями к проектам решений,
- 13-ти случаях отсутствие финансовых расчетов, экономических обоснований и др.,
- 58-и случаях технические ошибки и некорректные формулировки в текстовой части проектов решений,
- 10-ти случаях недостоверность представленной информации,
- 14-ти случаях неправомерность увеличения, уменьшения доходов (расходов).

Изложенная информация проиллюстрирована в диаграмме 1.

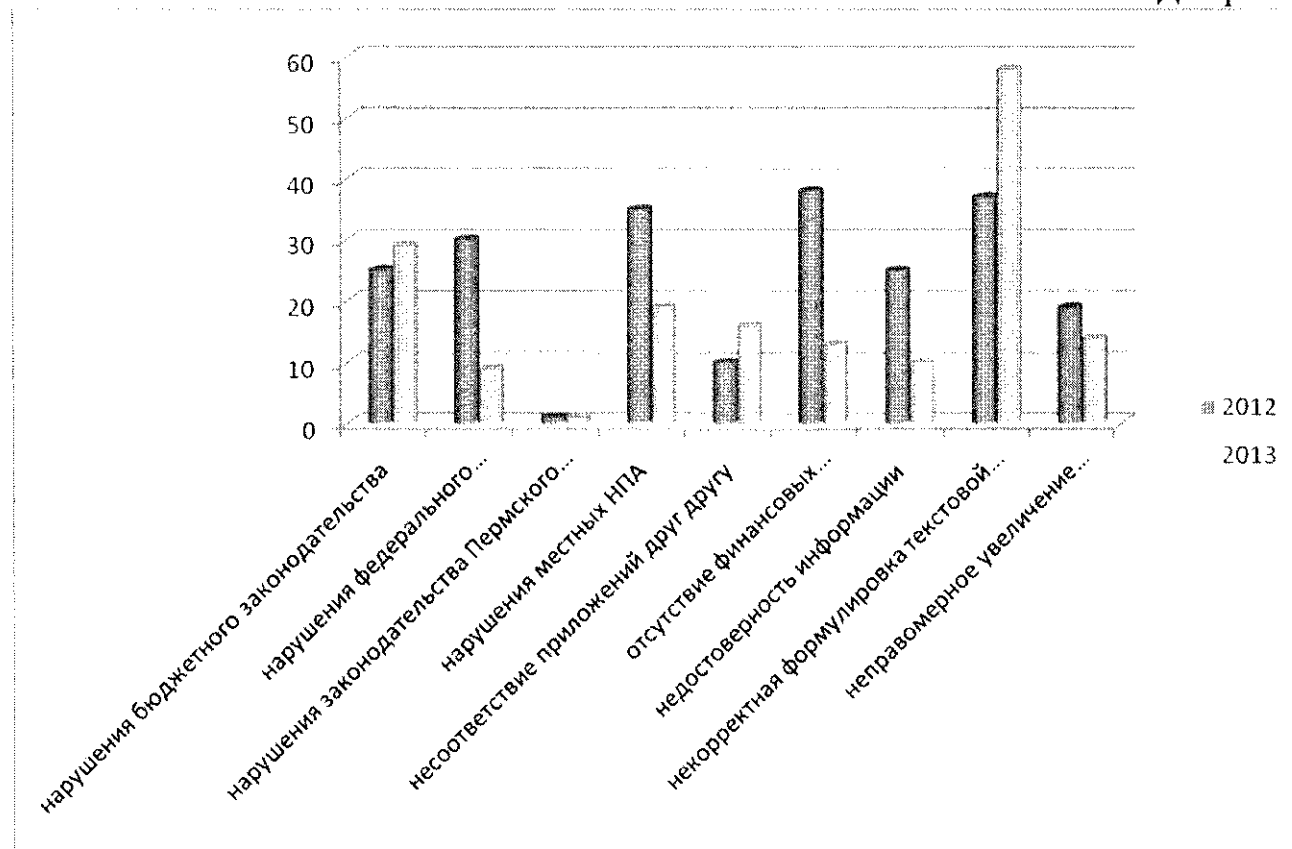
Диаграмма 1



В сравнении с предшествующим годом вышеназванные нарушения имеют тенденцию к снижению в части соблюдения федеральных и местных нормативных правовых актов, недостоверности представленной информации и отсутствия расчетов и экономических обоснований; по остальным обозначенным выше направлениям –

наблюдается рост количества нарушений либо сохранение их числа на прежнем уровне. См. диаграмму 2.

Диаграмма 2



2.1 Предварительный контроль

В области предварительного контроля проведена финансовая экспертиза проекта решения Думы городского поселения «О бюджете Чернушинского городского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»; подготовлены экспертные заключения по 16 проектам решений Думы, касающихся вопросов бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

2.1.1 Экспертиза проекта бюджета 2014 - 2016 гг проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета на соответствие бюджетному законодательству. Оценено состояние нормативной и методической базы формирования и расчета основных показателей бюджета.

При соблюдении требований бюджетного законодательства в части основных параметров бюджета имеют место низкие темпы внедрения программно-целевого метода, переход к формированию бюджета в программном формате не осуществлен; необходимость такого перехода определена Программой Правительства РФ по повышению эффективности бюджетных расходов, отмечена в бюджетном Послании Президента РФ. Программно-целевой метод формирования расходов бюджета осуществляется медленно и зачастую имеет формальный характер без проведения должной оценки эффективности расходов. За весь период бюджетных циклов в условиях внедрения программно-целевого метода не было случая отказа от какой-либо программы ввиду ее неэффективности. В бюджете поселения преобладает затратная схема финансирования. В целом КРК отмечала, что средства, выделяемые на некоторые муниципальные программы, фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций и зачастую направлены на освоение

бюджетных средств. Для результативного исполнения программной части бюджета, достижения поставленных целей, повышения их реалистичности, в первую очередь необходимо создать предпосылки к привлечению на 1 рубль бюджета поселения средств иных источников.

Слабой стороной направленного в Думу проекта бюджета является недостаточный уровень сформированной нормативно-правовой базы (либо недочеты в нормативных правовых актах), отсутствие ряда документов, связанных с формированием муниципальных заданий бюджетным учреждениям: это и административные регламенты, и показатели муниципального задания, и планы финансово-хозяйственной деятельности.

В основном замечания и предложения контрольного органа в части объемов доходов и расходов бюджета, по приведению актов главы и иных документов в соответствие, изложенные в заключении по результатам экспертизы, учтены администрацией поселения и нашли отражение в утвержденном бюджете поселения на 2014-2016 гг.

Вопрос недостающих нормативных правовых актов по-прежнему актуален и остается на контроле.

В отчетном году положительным моментом стала практика участия специалистов КРК на этапе подготовки проекта решения Думы с разработчиками проекта. При доработке проекта учитывалось мнение КРК, сформированное по результатам проведенных финансовых экспертиз и контрольных мероприятий, и замечания устранялись в процессе работы комитетов Думы и до момента рассмотрения проекта на заседании Думы.

2.1.2 Экспертиза 5 проектов решений Думы по внесению изменений в бюджет поселения и поправкам к ним.

При проведении экспертизы систематически указывалось на отсутствие финансово-экономических обоснований либо их некачественность, поскольку они не содержали в полном объеме расчетов, подтверждающих необходимость увеличения или уменьшения плановых назначений (ассигнований).

В течение предыдущего финансового года при рассмотрении вопросов изменения доходной части бюджета КРК неоднократно обращалось внимание на необходимость ведения системного мониторинга поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов, состояния задолженности и недоимки. Контрольный орган рекомендовал обратить внимание на рост недоимки по неналоговым доходам (приватизации имущества), осуществить мероприятия, направленные на снижение задолженности в бюджет поселения.

Отмечалась недостаточная проработка вносимых поправок в план по аренде земельных участков, находящихся в собственности городского поселения. Количество и частота вносимых поправок (4 раза) свидетельствуют о некорректном планировании администратором данного дохода. Практически на протяжении всего отчетного периода КРК отмечалась недостаточная проработка отдельных перераспределений бюджетных ассигнований и принятие новых бюджетных обязательств, ведущих к риску неисполнения бюджетных назначений по расходам.

В заключениях по изменениям в бюджет неоднократно ставились вопросы о необходимости:

- системного и комплексного подхода к корректировке ожидаемой оценки поступлений в бюджет поселения,

- пересмотра плановых назначений по налогу на имущество физических лиц в сторону уменьшения и отсутствии подтверждающих обоснований при планировании транспортного налога.

Вместе с тем, КРК прогнозировалось, что увеличение бюджетных ассигнований по некоторым направлениям расходования приведет к неисполнению бюджетных назначений, что фактически подтвердилось оперативными данными по исполнению бюджета 2013 года.

Анализ результативности изменений плановых показателей бюджета в процессе его исполнения будет проведен в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселения за 2013 год.

2.1.3 Финансовая экспертиза 25 проектов нормативно-правовых актов Думы поселения (с учетом проектов по внесению изменений в бюджет и экспертизы проекта бюджета).

Представленные в Думу заключения КРК рассмотрены на пленарных и внеочередных заседаниях Думы и содержат следующие выводы:

рекомендовано для рассмотрения Думой - 1 шт.,

рекомендовано для рассмотрения Думой с устранением замечаний - 18 шт. (72% от общего количества заключений),

рекомендовано отклонить или возвратить на доработку - 6 шт. (24% от общего количества заключений).

В качестве иллюстрации результатов экспертной работы следует привести следующие примеры:

- Экспертиза проекта решения «О согласовании создания муниципального унитарного предприятия Чернушинского городского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство» повлияла на решение депутатского корпуса по отказу от создания МУП; исключены дополнительные риски в части использования ресурсов муниципалитета для участия в уставном капитале и возможной субсидиарной ответственности по обязательствам предприятия.

- Учетное заключение на проект решения «О передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения и заключении Соглашения» (по участию граждан в обеспечении общественного порядка) позволило не допустить принятие решения, не обеспеченного принятыми нормативными правовыми актами в муниципальном образовании «Чернушинское городское поселение».

- Принятие во внимание многочисленных редакционных замечаний КРК к проектам решений

- «Об утверждении Муниципальной адресной программы «Переселение граждан из ветхого (аварийного) жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на территории Чернушинского городского поселения в 2013 г.»,

- «О внесении изменений в Порядок установления арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Чернушинского городского поселения, утвержденный решением Думы Чернушинского городского поселения от 29.02.2008 №227»,

- «Об утверждении Порядка формирования и использования дорожного фонда Чернушинского городского поселения»,

- «О внесении изменения в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чернушинское городское поселение»,

утвержденное решением Думы Чернушинского городского поселения от 05.11.2009 №95»

позволило привести проекты в соответствие с действующим законодательством и устранить некорректность формулировок.

- Устранено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию программы, средствам, предусмотренным проектом программы «Развитие водоснабжения и водоотведения в Чернушинском городском поселении на 2013-2015 гг».

- В заключении по проекту «Об утверждении отчета об эффективности использования муниципального имущества за 2012 год» предложено разработать и принять процедуру оценки эффективности использования муниципального имущества с установлением критериев (показателей) эффективности. До настоящего времени данный вопрос находится на контроле в представительном органе.

2.2 Текущий контроль

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка ежеквартальных информационных об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2013 года на основании отчетов об исполнении бюджета поселения. Результаты проведенного анализа по итогам исполнения бюджета были рассмотрены на заседаниях Думы.

Ежеквартальные информации содержали оценку исполнения доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре, анализ выявленных отклонений. Были отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета 2013 года, сформированы предложения по устранению либо недопущению впредь выявленных нарушений или замечаний.

Обобщая результаты экспертиз отчетов об исполнении бюджета поселения за 3 квартала 2013 года, можно отметить следующее:

- систематически выявлялись факты недостоверного и неполного представления сведений о ходе исполнения бюджета поселения, искажения отчетов;
- указывалось на необходимость обоснования методики и способов прогнозирования ожидаемых доходов бюджета; отмечались значительные риски по невыполнению принятых плановых назначений по доходам;
- указывалось на необходимость усиления контроля за формированием отчетов о выполнении муниципального задания;
- отмечалась необходимость проведения мониторинга за состоянием задолженности в бюджет, работы по сокращению недоимки.

Особенно актуальным остается вопрос состояния задолженности в бюджет. Контрольным органом вопрос будет взят под контроль с рекомендацией в адрес администрации разработать план мероприятий, направленных на снижение задолженности.

2.3 Последующий контроль

В рамках осуществления последующего контроля КРК проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2012 год и контрольно-ревизионные мероприятия.

2.3.1 Основные выводы по внешней проверке отчета об исполнении бюджета за 2012 год:

1) Проверкой установлено отклонение от Инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н, при заполнении формы 0503124.

2) Выявлены нарушения действующего законодательства, в том числе связанные с неправомерным использованием бюджетных средств в сумме 489 тыс.руб., причинением ущерба местному бюджету в размере 394 тыс.руб. и упущенным доходом бюджета в размере 2900,5 тыс.руб.

3) Правовое обеспечение процесса исполнения бюджета 2012 года должным образом не осуществлено; своевременно не разработано 2 нормативных правовых акта.

4) Сравнение итогов исполнения бюджета с целями и задачами, предусмотренными бюджетной политикой на 2012-2014 гг, показало, что необходимость остановки роста привлеченных кредитных ресурсов не достигнута.

5) Допущен рост задолженности на 51%, в том числе по:

- земельному налогу – на 1766,5 тыс.руб. или в 2,9 раза,
- аренде земли – на 1395,3 тыс.руб. или в 1,4 раза,
- налогу на имущество физических лиц – на 865,9 тыс.руб. или в 2,3 раза.

6) В нарушение п.6 ст.217.4 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись не включены источники финансирования дефицита бюджета.

7) В нарушение п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе оценка эффективности программ «Развитие благоустройства территории ЧГП на 2012-2014гг» и «Общественное участие граждан на территории ЧГП через территориальное общественное самоуправление на 2012-2014 гг» не произведена.

8) Реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведутся бюджетополучателями самостоятельно; при этом единая форма ведения документа отсутствует.

9) В реестр расходных обязательств включены только те расходные обязательства, которые обеспечены бюджетным финансированием, то есть он не содержит полный перечень всех расходных обязательств поселения. Таким образом, изначально заложенный законодателем смысл ведения данного документа утрачен, представленный реестр не отражает действительный объем расходных обязательств муниципального образования.

10) Выявлены нарушения расходования средств резервного фонда в связи с финансированием расходов:

- не входящих в перечень вопросов местного значения поселения согласно Федеральному закону от 06.10.2003 №131-ФЗ,
- являющихся неэффективным использованием бюджетных средств.

11) Финансовым органом администрации поселения ослаблен контроль за процессом санкционирования расходов.

12) В нарушение Постановления Законодательного Собрания Пермского края от 1 декабря 2011 года №3046 расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» не имеют тенденции к постепенному снижению.

На пленарном заседании Думы городского поселения 25.10.2013 решение о рассмотрении отчета об исполнении бюджета за 2012 год не принято (большинство депутатов проголосовало «против»).

2.3.2 В рамках контрольных мероприятий проведено 3 проверки деятельности: Думы городского поселения, комитета по управлению имуществом и землепользованию администрации городского поселения, МБУ «Отдел Заказов». Переходящей с 2013 года на 2014 год осталась проверка деятельности МБУК ГЦКиД «Нефтяник».

Основные выводы по результатам контрольных мероприятий:

- 1) выявлены нарушения законодательства на общую сумму 3683,2 тыс.руб., в том

- нанесением ущерба бюджету в сумме 394,0 тыс.руб. в результате несоблюдения п.1ст.45 и п.1 ст.52 Налогового кодекса РФ,

- безосновательным представлением рассрочки по уплате сумм во исполнение договора купли-продажи земельного участка на сумму 388,7 тыс.руб.,

- нанесением ущерба бюджету в результате систематического нарушения определенных муниципальными контрактами сроков выполнения подрядных работ в сумме 2900,5 тыс.руб.;

2) выявлены нарушения:

- федерального законодательства: Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса, Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»,

- федеральных ведомственных актов: Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 №40, Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 №373-П; Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н; Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н;

- ряда нормативных правовых актов местного уровня;

3) указано на: недостатки в планировании бюджетных ассигнований, выражающиеся в завышении сумм потребности; недостоверное определение сметной стоимости подрядных работ; необходимость своевременного принятия мер в рамках досудебных процедур и судебной-арбитражной практики в отношении недобросовестных подрядчиков на выполнение работ, арендаторов и покупателей муниципальной собственности; запущенность в документах, материалах по проведенным аукционам по продаже права на заключение договора аренды земельных участков, аналитического учета сумм, подлежащих уплате в бюджет, по арендной плате за земельные участки.

Информация о результатах контрольно-ревизионных мероприятий, осуществленных КРК в 2013 году, своевременно направлялась в Думу Чернушинского городского поселения и руководителям проверяемых организаций с предложениями о принятии мер по устранению нарушений и недостатков, установленных в результате проведенных мероприятий.

КРК вынуждена констатировать, что уровень принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является недостаточным и во многом объясняется отсутствием норм бюджетного законодательства в части ответственности за неправомерное и неэффективное расходование средств, нанесение ущерба бюджету поселения.

III Прочие аспекты деятельности

На основании того, что залогом успешного осуществления практической деятельности является уровень профессионализма работников, постоянно проводится повышение квалификации сотрудников. Получены удостоверения о краткосрочном повышении квалификации:

- в ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» по программе «Государственная политика в области противодействия коррупции»,

- в Пермском филиале Финуниверситета по программе «Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере»,

в филиале ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» по программе «Эффективное управление муниципальными финансами».

В отчетном периоде в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольного органа велась работа по обеспечению публичности информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

КРК оказывала консультации и содействие проверяемым организациям в ведении бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет расходов и планов финансово-хозяйственной деятельности, в формировании локальных нормативных документов и приведении их в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Председатель



Ю.В.Максимова