



СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
ВОЛЧАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПЯТЫЙ СОЗЫВ

_____ заседание

РЕШЕНИЕ №

Проект

г. Волчанск

26.03.2015г.

Об отчете о деятельности Контрольно-счетного органа Волчанского городского округа за 2014 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетного органа Волчанского городского округа Закировой Т.Н. о деятельности Контрольно-счетного органа за 2014 год,

ВОЛЧАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за 2013 год принять к сведению.
2. Председателю Контрольно-счетного органа Закировой Т.Н. отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за 2014 год разместить на официальном сайте Контрольно-счетного органа в сети Интернет (www.kso-volchansk.ru) и опубликовать в газете «Муниципальный вестник».
3. Контроль исполнения настоящего Решения возложить на председателя Волчанской городской Думы Пермякова А.Ю.

Председатель
Волчанской городской Думы

А.Ю. Пермяков

ВНЕСЕНО В ДУМУ ВГО

№ «11» 03 2015 Г.

ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛИСТ
ВИКТОРОВА Н.Н.

Утвержден Приказом председателя
Контрольно-счетного органа ВГО
от 05 марта 2015 года № 9

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ВОЛЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2014 ГОД

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Волчанского городского округа (далее – Контрольно-счетный орган) в 2014 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», стандарта организации деятельности внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетного органа».

1. Задачи, функции, основные направления деятельности в отчетном периоде.

Контрольно-счетный орган, является постоянно действующим органом местного самоуправления, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе Волчанского городского округа, утвержденного Решением Волчанской городской Думы от 23.08.2012г. №145, Положением о бюджетном процессе в Волчанском городском округе, утвержденного Решением Волчанской городской Думы от 26.02.2014г. №7, а также локальными нормативными актами Контрольно-счетного органа.

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2014 году осуществлялась на основании Плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного от 18 декабря 2013 года №44. В течение года были внесены изменения приказами председателя от 25.08.2014г. №36, от 10.10.2014г. №41, от 10.11.2014г. №50.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном периоде было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства и Положения о Контрольно-счетном органе.

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, Контрольно-счетным органом в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Волчанского городского округа;

- осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Волчанского городского округа;

- в рамках оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот, проводилась оценка порядка рассмотрения обращений налогоплательщиков о возможности предоставления налоговых льгот и оценке их эффективности;

- осуществлялась подготовка информации о ходе исполнения бюджета Волчанского городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представлений такой информации в Думу и главе Волчанского городского округа.

2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета.

В рамках осуществления контроля за соблюдением порядка формирования рассмотрения бюджета Волчанского городского округа была проведена экспертиза проекта Решения «О бюджете Волчанского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» к первому чтению, в рамках которой были выявлены замечания, подготовлены рекомендации.

1. При анализе проекта бюджета и сопоставление его к прогнозным показателям можно отметить, что прогноз СЭР является не полным, не охватывает все сферы экономики территории, проект бюджета на прогнозе не основывается, показатели их не взаимосвязаны.

Проект решения о бюджете можно отнести по надежности показателей к определенному БК РФ принципу достоверности только в части реалистичности расчетов доходов и расходов бюджета, что нельзя сказать о надежности показателей прогноза социально-экономического развития территории Волчанского городского округа.

2. Прогноз по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну в части платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) муниципального жилищного фонда, находящегося в казне городских округов, скорректирован до внесения проекта бюджета в представительный орган, в связи с уменьшением площади жилых помещений муниципальной собственности в многоквартирных домах с 64 300м² до 30 800м².

Во время проведения экспертизы проекта бюджета была закончена инвентаризация муниципального жилья в многоквартирных домах городского округа, вследствие чего площадь муниципальных жилых квартир, попадающих под капитальный ремонт составила 19 511м², общая площадь муниципального жилья – 32 495м²:

Таким образом, прогноз по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну завышен. Рекомендовано пересчитать данный вид дохода.

3. Проверка правомерности установления расходных обязательств на очередной финансовый год, в частности, соблюдения законодательно установленного разграничения компетенции между уровнями государственной власти и местного самоуправления установила:

- проектом решения о бюджете предусмотрены расходы по отлову, транспортировке, временному содержанию и утилизации безнадзорных собак, а также санитарная обработка городской территории от насекомых (клещей) в объеме 300 000,00 рублей. На сегодняшний день не принят областной закон о наделении ОМСУ по данному полномочию. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» не содержит ни соответствующего вопроса местного значения, ни полномочий ОМСУ. Данное полномочие является расходным обязательством субъектов Российской Федерации и относится к компетенции органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

4. При проверке ведомственной структуры проекта бюджета в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления требованиям бюджетного законодательства, муниципальной службы выявлено: не соответствие статуса структурного подразделения отдела образования ВГО «Централизованная бухгалтерия» требованиям законодательства. Данное структурное подразделение Отдела образования ВГО должно быть образовано в муниципальное учреждение и иметь статус юридического лица.

5. При анализе 22 муниципальных программ, подлежащих финансированию в 2015 году» выявлено:

- средства, предусмотренные проектом решения о бюджете на финансирование программ, и сумма средств, предусмотренная муниципальными программами по некоторым программам не соответствуют;

- некоторые программы, предоставленные с проектом решения о бюджете еще не утверждены постановлением главы, находятся в процессе разработки и утверждения, что является нарушением требований бюджетного законодательства (статья 179 Бюджетного кодекса РФ);

- некоторые программы утверждены без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетного органа.

6. При анализе обоснованности показателей расходной части бюджета на 2015 год, по подразделу «пенсионное обеспечение» выявлено, что расходы на выплату за выслугу лет к пенсиям муниципальных служащих (КБК 1001 0101104 320) предусмотрены больше на 91 586,88 рублей.

В части проведенного анализа финансово-экономических обоснований расходных обязательств Волчанского городского округа нарушений не было выявлено. Предложенный на экспертизу проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом ко второму чтению

соответствовал требованиям бюджетного законодательства и был рекомендован к рассмотрению представительным органом Волчанского городского округа.

В 2014 году 10 раз вносились проекты Решений Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Волчанкой городской Думы от 23 декабря 2013 года №128 «О бюджете Волчанского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». Каждое изменение и дополнение было проанализировано Контрольно-счетным органом на предмет обоснованности и законности внесения данных изменений.

3. Итоги контрольной деятельности.

Контрольные мероприятия проводились сотрудниками Контрольно-счетного органа в соответствии с планом работы на 2014 год, утвержденным Приказом председателя от 18 декабря 2013 года №44.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе, в План работы на 2014 год были включены:

- 1 поручение Волчанской городской Думы «Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных в 2013 году на доработку проектно-сметной документации «Реконструкция зданий школы и мастерских и строительство спортивного зала по адресу: М.Окружная, 98 в г.Волчанске Свердловской области»

- 1 предложение Главы городского округа «Проверка начислений и выплат пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Волчанском городском округе за период 2011-2013 годов»

- 4 контрольных мероприятия инициированы Контрольно-счетным органом;

- 1 внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 2013 год (в соответствии с Бюджетным кодексом РФ).

Из 7 запланированных контрольных мероприятий (в 2013 году – 5 мероприятий) были выполнены в полном объеме 5 мероприятий. Проверка использования средств местного бюджета на реализацию муниципальной целевой программы «Признание жилых домов аварийными, подлежащими сносу и сносу аварийных домов и хозяйственных построек на территории Волчанского городского округа» перешла на 2015 год. Проверка использования средств местного бюджета в рамках отдельного мероприятия Муниципальной адресной программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов на территории Волчанского городского округа» на 2014 год ремонт кровли многоквартирного жилого дома по улице Краснотурьинская дом 27 была перенесена и включена в План работы на 2015 год в рамках «Проверки использования средств местного бюджета выделенных на реализацию Муниципальной программы «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов на территории Волчанского городского округа» на 2014 год».

По результатам контрольных мероприятий в 2014 году составлено 11 актов, в том числе 6 по внешней проверке отчета об исполнении бюджета. Проверено имущества муниципального образования (за исключением внешней проверки) 7 985,25 тысяч рублей, в т.ч. расходов 7 985,25 тысяч рублей (в 2013 году проверено 5 622,35 тысяч рублей). Выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества в сумме 522,7 тысяч рублей (2013г – 0,0 рублей), нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в сумме 199,3 тысячи рублей (2013г. – 0,0 рублей), иные нарушения в использовании бюджетных средств 323,4 тысяч рублей (2013г. – 0,0 рублей). Выявлено неэффективное использование имущества в объеме 894,1 тысяч рублей (2013г. – 722,1 тысяч рублей, 2012г. – 451,1 тысяч рублей). Таким образом, выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере (без учета неэффективного использования бюджетных средств) 1 045,4 тысяч рублей, что составило 13,1% от проверенных средств (без внешней проверки).

По внешней проверке отчета об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 2013 год объем бюджетных средств составил по доходам 294 653,9 тысяч рублей, по расходам 300 358,5 тысяч рублей. Предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Показатели исполнения бюджета Волчанского городского округа за 2013 год, соответствуют суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета администраторов бюджетных средств, а также показателям Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением федерального казначейства по Свердловской области. По внешней проверке нарушения и замечания не выявлены.

По результатам проверок направлено 1 предписание и 1 представление. По «Проверке начислений и выплат пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Волчанском городском округе за период 2011-2013 годов» было вынесено предписание. По предписанию были вынесены указания на конкретные допущенные нарушения - 5 случаев, 1 нарушение осталось не выполнено. По итогам рассмотрения предписания 2 муниципальных служащих: начальник экономического отдела администрации, начальник отдела учета и отчетности администрации были привлечены к дисциплинарной ответственности.

По «Проверке использования средств местного бюджета, выделенные на прочие мероприятия по благоустройству территории Волчанского городского округа в 2013 году» было направлено представление. В направленном представлении были даны предложения по принятию мер по устранению нарушений и недостатков по 9 случаям, из них: 6 по администрации ВГО, 3 - по МКУ «Управлению городским хозяйством». От МКУ «УГХ» был дан ответ о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представления. От администрации ответ в Контрольно-

счетный орган не поступал. На сегодняшний день выявленные нарушения и замечания по 5 случаям из 6 остаются на контроле у Контрольно-счетного органа (1 замечание устранено).

Необходимо отметить, что объем выявленных нарушений является неустраняемым вследствие социального характера выплат, ошибок при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, и т.п., таким образом, не подлежит возмещению денежными средствами в бюджет, но может быть устранено выполнением работ, поставкой товаров, оказанием услуг, а также приведением в соответствие нормативно-правовых актов, локальных актов в соответствие с действующим законодательством.

Отчеты и материалы всех контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Волчанской городской Думы и размещены на официальном сайте Контрольно-счетного органа.

4. Итоги экспертно-аналитической деятельности.

При осуществлении экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом в 2014 году было проведено:

- в рамках реализации полномочий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, установленного подпунктом 6 пункта 6.1. Положения о контрольно-счетном органе, проведена оценка порядка рассмотрения обращений налогоплательщиков в ВГО о возможности предоставления налоговых льгот и оценке их эффективности.

Счетной палатой Свердловской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления налоговых льгот в 2012 году в соответствии с законом Свердловской области «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций». Из данного анализа следует, что в период 2009-2012 годов бюджетная эффективность льгот снижалась. Темп роста объема налога ниже, чем темп роста льгот. Выпадающие доходы по льготам значительно опережают рост поступлений по данному налогу, что еще раз подтверждает вывод о низкой бюджетной эффективности установленных льгот.

Проведен сравнительный анализ по эффективности применения налоговых льгот на территории Волчанского городского округа, который показал неравномерную тенденцию эффективности применяемых льгот за период 2011-2013 годов и недополучения средств доходной части бюджета.

В соответствии с налоговым законодательством за местными налогами закреплены налоги: земельный налог (с юридических и физических лиц), налог на имущество физических лиц. По данным УФНС по г.Красноурьинску ф.№5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений местным налогам» по Волчанскому городскому округу сумма данных налогов подлежащая зачислению в местный бюджет по данным местным налогам:

- за 2011г. сумма налогов составила 7 400,0тысяч рублей, льготы составили 2 105,0 тысяч рублей или 28,5% от зачисляемого объема налогов в бюджет;

- за 2012г. сумма налогов составила 3 388,0 тысяч рублей, льготы составили 2 842,0 тысяч рублей или 83,9% от зачисляемого объема налогов в бюджет;

- за 2013г. сумма налогов, подлежащая зачислению в бюджет составила 7 718,0 тысяч рублей, льготы 2 013,0 тысяч рублей или 26,1% от зачисляемого объема налогов в бюджет.

В целях улучшения эффективности, объективности, результативности исполнения бюджета необходимо внедрять практику проведения экспертно аналитических мероприятий, которые впоследствии дают возможность выявления и устранения недостатков в управлении муниципальными финансами.

5. Финансово-экономическая экспертиза.

В 2014 году Контрольно-счетным органом проведены мероприятия, не включенные в план работы, обязательность проведения которых определена федеральным, областным законодательством, а также подпунктом 7 пункта 6.1. Положения о контрольно-счетном органе. Так в рамках реализации полномочия по проведению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, подготовлено 43 заключения на проекты Решений Думы и постановления главы ВГО (в 2013 году – 30 заключений, 2012 году 16 заключений), в т.ч.:

- на проекты нормативных правовых актов – 16 заключений;
- на проекты муниципальных программ – 17 заключений;
- на проекты решений о внесении изменений в Решение «О бюджете Волчанского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» - 10 заключений.

Проведены финансово-экономические экспертизы и составлены заключения на проекты решений Думы «О бюджете Волчанского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 2013 год». В результате экспертизы данных проектов решений установлено отсутствие нарушений обязательных требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Волчанском городском округе.

По итогам рассмотрения муниципальных правовых актов было направлено в Волчанскую городскую Думу 20 заключений (2013 году – 12 заключений), главе городского округа 23 заключения (2013 году – 18 заключений).

Из 16 заключений на проекты Решений Думы и Постановлений главы ВГО были рассмотрены такие значимые проекты:

- об утверждении отчета об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 2013 год;

деятельности Контрольно-счетного органа функционирует официальный сайт Контрольно-счетного органа Волчанского городского округа.

В данном информационном пространстве публикуются отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, нормативные документы, регулирующие деятельность Контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетным органом утвержден 26 декабря 2014 года приказом председателя №66 план работы на 2015 год, куда вошли поручения в соответствии с Решением Волчанской городской Думы от 30.10.2014г. №87 «О поручениях Думы Волчанского городского округа в план работы Контрольно-счетного органа на 2015 год». В план работы включены контрольные мероприятия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля за расходами местного бюджета в различных отраслях бюджетной экономики, охватывают все направления деятельности органов местного самоуправления.

В 2015 году Контрольно-счетный орган будет продолжать осуществление контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных федеральным, региональным законодательством и Положением о Контрольно-счетном органе, в целях обеспечения контроля за законностью, рациональностью и эффективностью использования бюджетных средств и использования муниципальной собственности. Планируется продолжить работу по разработке и внедрению стандартов внешнего финансового контроля.

Ключевой задачей Контрольно-счетного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля – представлять Волчанской городской Думе, главе Волчанского городского округа, жителям Волчанского городского округа объективную и независимую информацию о формировании и об исполнении бюджета Волчанского городского округа, о качестве проектов решений Думы и проектов постановлений главы, предусматривающих расходование бюджетных средств, законности, эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления по управлению и распоряжением муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения, а также способствовать развитию финансового контроля в Волчанском городском округе.

Председатель Контрольно-счетного органа

Т.Н.Закирова

Приложение 1 к отчету о
деятельности Контрольно-счетного органа
ВГО за 2014 год

	Показатель	2014 год	2013 год	2012 год
	1	2	3	4
1.	Количество поручений ПО, направленных в КО для включения в план работы	1	1	2
2.	Количество поручений ПО МО учтенных в плане работы КО	1	1	2
2.1	из них контрольных мероприятий	1	1	2
3.	Количество предложений и запросов главы МО направленных в КО для включения в план работы	1	0	0
4.	Количество предложений и запросов главы МО учтенных в плане работы КО	1	0	0
4.1	из них контрольных мероприятий	1	0	0
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий включенных в план работы КО (ед.)	0	0	0
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	1	3	1
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	43	24	23
8.	Количество контрольных мероприятий включенных в годовой план работы КО (ед.)*	7	5	4
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)*	6	3	4
9.1.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	1	1	1
9.2.	Составлено актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	11	9	4
9.3.	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	6	6	7
10.	Проверено имущества МО (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	7 985,25	5 622,35	14 780,0
10.1.	доходов бюджета	0	0	0
10.2.	расходов бюджета	7 985,25	5 622,35	14 780,0
10.3.	иного имущества за исключением бюджетных средств	0	0	0
11	Итого выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества всего (тыс. руб.), в том числе:	522,7	0	0
11.1.	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	0	0	0
11.2.	нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности	199,3	0	0
11.3.	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	0	0	0
11.4.	нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. руб.)	0	0	0

11.5.	иные нарушения в использовании бюджетных средств (тыс. руб.)	323,4	0	913,3
12.	Итого выявлено неэффективное использование имущества МО (тыс. руб.)	894,1	722,1	451,1
13.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	0	0	0
14.	Количество направленных представлений и предписаний	2	1	4
15.	Количество исполненных представлений и предписаний	1	1	1
16.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.):	0	0	0
16.1.	возмещено средств бюджета городского округа	0	0	0
16.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0	0
17.	Количество материалов, направленных ПО	20	12	6
18.	Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)	23	18	10
19.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	0	1	1
20.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0	0	0
21.	Количество актов прокурорского реагирования вынесенных по итогам рассмотрения материалов	0	0	0
22.	Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	2	2	0
23.	Количество лиц привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	0	0	0
24.	Объем расходов на содержание КО в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.)	1 386,7	1 209,4	1 087,6
25.	Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)	1 338,8	1 155,1	1 060,3
26.	Численность сотрудников КО, всего в том числе:	2	2	2
26.1.	количество инспекторов (чел.)	1	1	1
26.2.	количество обеспечивающих специалистов (чел.)	0	0	0
27.	Состав сотрудников КО по уровню образования (чел.):	X	X	X
27.1.	высшее	2	2	2
27.2.	среднее-профессиональное			0
28.	Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):	X	X	X
28.1.	финансово-экономическое	2	2	2
28.2.	юридическое	0	0	0
28.3.	иное	0	0	0
29.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации	1	0	1
30.	Информирование о деятельности КО:			
30.1.	Количество публикаций в СМИ	2	2	2
30.2.	Наличие официального сайта	+	+	+