

**ОТЧЕТ**  
**о работе Контрольного управления**  
**Качканарского городского округа за 2010 год**

г. Качканар

18 марта 2011 года

Настоящий годовой отчет о деятельности Контрольного управления Качканарского городского округа (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольном управлении Качканарского городского округа, утвержденного Решением Думы Качканарского городского округа от 09.02.2006 № 150.

**1. Общие положения**

Уставом Качканарского городского округа установлено, что Контрольное управление Качканарского городского округа (далее – Контрольное управление) является органом местного самоуправления, осуществляющим муниципальный финансовый контроль, к полномочиям которого относится осуществление контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, проведение экспертизы нормативных правовых актов органов местного самоуправления в бюджетной сфере, осуществление контроля за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и иные полномочия, возложенные на него действующим законодательством и решениями Думы Качканарского городского округа.

В процессе реализации задач, определенных Положением о Контрольном управлении Качканарского городского округа, Контрольное управление осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную и организационно-информационную виды деятельности.

Контрольные полномочия Контрольного управления распространяются на все органы местного самоуправления и муниципальные учреждения Качканарского городского округа, а также на предприятия, учреждения и организации всех организационно-правовых форм и форм собственности, если они получают, перечисляют, иным образом используют средства местного бюджета, владеют, пользуются, распоряжаются муниципальной собственностью, а также имеют предоставленные органами местного самоуправления Качканарского городского округа налоговые и иные льготы и преимущества.

Осуществляемая Контрольным управлением система контроля реализуется на трех последовательных стадиях – стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля исполненного бюджета за отчетный год, что позволяет охватить контрольными мероприятиями формирование и исполнение бюджета каждого финансового года.

Деятельность Контрольного управления в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с мероприятиями, утвержденными председателем Контрольного управления 28 декабря 2009 года.

Вся деятельность Контрольного управления в отчетном периоде была направлена на укрепление бюджетно-финансовой дисциплины в Качканарском городском округе, более эффективное использование финансовых ресурсов и муниципальной собственности.

Исполнение плана работы характеризуется следующими показателями. Всего в 2010 году Контрольным управлением проведено 94 мероприятия, в том числе:

- контрольных – 3 (в том числе 1 – внеплановое);
- экспертно-аналитических – 29;
- организационно-информационных – 3.

План работы выполнен в полном объеме. Вместе с тем следует отметить, что два аналитических мероприятия Контрольного управления об исполнении местного бюджета за полугодие и 9 месяцев 2010 года не проводились по причине не представления информации из Администрации Качканарского городского округа.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в формах предварительного, текущего и последующего контроля. Эта деятельность предусматривает подготовку экспертных заключений по конкретным документам и аналитических материалов по отдельным вопросам. Роль этой функции с каждым годом возрастает, поскольку, например, предварительный контроль с его анализом последствий, в том числе негативных, наиболее эффективен в финансовой деятельности для принятия правильных управленческих решений и недопущения необоснованных финансовых потерь.

Контрольными мероприятиями было охвачено 40 субъектов проверок, из них 33 муниципальных учреждения, 7 органов местного самоуправления, по результатам которых было составлено 43 акта проверки.

По результатам проведенных проверок руководителям проверенных учреждений направлено 19 представлений, указывающих на необходимость устранения и исправления допущенных нарушений и недостатков при использовании средств местного бюджета, управлении и распоряжении муниципальной собственностью.

О результатах контрольных мероприятий Контрольное управление информировало Думу Качканарского городского округа, Главу Качканарского городского округа, доводило информацию до сведения руководителей соответствующих органов местного самоуправления, бюджетных учреждений.

Общий объем проверенных бюджетных средств в 2010 году составил 772,8 тыс. рублей. Небольшой объем охвата проверками бюджетных средств объясняется тем, что в основном контрольная работа в отчетном году была направлена на комплексную проверку соблюдения муниципальными учреждениями порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, объем которой денежной оценкой не выражается.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в отчетном году выявлено недостатков и нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере и в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 407,7 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств – 17,9 тыс. рублей;
- неправомерное неподтверждение принятых денежных обязательств – 389,8 тыс. рублей.

## **2. Контрольные мероприятия**

1. В 2010 году проведена комплексная проверка по вопросам законности и эффективности использования муниципальной собственности (недвижимости), находящейся в оперативном управлении муниципальных бюджетных учреждений Качканарского городского округа», которой были охвачены все муниципальные учреждения. Общая площадь зданий и помещений, охваченных проверкой, составила 120 337,8 м. кв., (32% площади всего недвижимого имущества, находящегося в собственности Качканарского городского округа).

Данное контрольное мероприятие выявило ряд характерных для большинства учреждений недостатков и нарушений:

- 18 учреждениями в установленном порядке не зарегистрировано право оперативного управления на закрепленные за ними здания (строения);

- не зарегистрировано в установленном порядке в органах регистрации право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых расположены здания (сооружения), находящиеся в оперативном управлении Учреждений, общей площадью 6,8946 Га;

- в 16 учреждениях в инвентарных карточках не указаны индивидуальные характеристики объектов основных средств и информация о месте их нахождения;

- учреждениями не должным образом осуществлялся контроль за техническим состоянием объектов недвижимости.

Кроме того, проверками установлено:

- отсутствие или ненадлежащее оформление документов, на основании которых учреждения пользуются муниципальной собственностью;

- не все учреждения осуществляли долгосрочное планирование ремонтных работ;

- учреждениями допускалось неправомерное предоставление площадей в аренду и безвозмездное пользование с превышением полномочий, а также без проведения торгов на право заключения таких договоров;

- в ходе проведения проверки в МБУ «Управление городского хозяйства» установлено, что ни собственник имущества в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом, ни учреждение не имели информации о месте нахождения 4 объектов муниципального недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 1 776,0 тыс. рублей;

- допущено нецелевое использование муниципальной собственности полезной площадью 76,5 кв. м., что в нарушение Бюджетного кодекса РФ привело к нецелевому использованию средств местного бюджета сумме 17,9 тыс. рублей;

- Комитетом по управлению муниципальным имуществом не использовалось право осуществления проверок в части эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальным бюджетным учреждениям, и не принимались меры по пресечению нарушений установленного порядка пользования и распоряжения имуществом и повышению эффективности его использования.

По результатам проведенных проверок руководителям учреждений направлено 18 представлений, содержащих в общей сложности 83 предложения об устранении выявленных недостатков и нарушений, по 51 предложению руководством учреждений предприняты меры.

Материалы всех проверок направлены в Прокуратуру города Качканара для принятия мер прокурорского реагирования по фактам выявленных нарушений. Прокурором города приняты следующие меры:

- председателю КДМКС внесено представление об устранении нарушений требований законодательства о собственности с требованием о привлечении к дисциплинарной ответственности директора МУ «ФКиС»;

- в отношении директора МУ «ФКиС» возбуждено административное производство;

- начальнику Управления образованием внесено представление об устранении нарушений требований законодательства о собственности с требованием о привлечении к дисциплинарной ответственности директора МОУ «Лицей № 6»;

- материалы проверки в части незаконной передачи в безвозмездное пользование физическим лицам имущества МОУ «Лицей № 6» направлены в ОВД по Качканарскому городскому округу;

- председателю КУМИ внесено представление об устранении требований действующего законодательства о собственности;

- по фактам нецелевого использования муниципальной собственности и бюджетных средств МОУ ДОД «СДЮСШОР «РОУКС» проводятся процессуальные действия ОВД по Качканарскому городскому округу под надзором Прокуратуры города Качканара. Кроме того, в отношении директора МОУ ДОД «СДЮСШОР «РОУКС» возбуждено административное производство за нарушение порядка распоряжения имуществом; начальнику Управления образованием внесено представление об устранении нарушений закона с требованием о привлечении к дисциплинарной ответственности директора МОУ ДОД «СДЮСШОР «РОУКС»; Главе Качканарского городского округа объявлено предостережение о недопустимости нарушений требований норм, регулирующих содержание муниципального имущества в технически исправном состоянии и норм о безопасности жизни и здоровья граждан.

2. По поручению Думы Качканарского городского округа проведена проверка законности и полноты предоставления льгот членам народной дружины Качканарского городского округа за счет средств местного бюджета в 2009 году, январе – марте 2010 года. Проверка проводилась в МБУ «Управление городского хозяйства». В ходе проверки выявлено нарушение бюджетного

законодательства, выразившееся в неисполнении публичных нормативных обязательств в 2009 году в 100 процентном размере и образовании необоснованной кредиторской задолженности на конец 2009 года.

3. В целях исполнения статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, утвержденном решением Думы Качканарского городского округа от 25.02.2010 № 13 Контрольным управлением проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета, которая включала в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) и финансового органа. Внешняя проверка проводилась в целях определения полноты представленной отчетности и достоверности данных бюджетной отчетности, а именно:

- проверка годовой бюджетной отчетности по составу, соответствию формам и взаимосвязи показателей, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 13.11.2008 № 128н (далее - Инструкция № 128н);

- проверка соответствия показателей консолидированной бюджетной отчетности, составленной главными администраторами бюджетных средств, показателям консолидированной бюджетной отчетности, составленной Финансовым управлением в Качканарском городском округе как финансовым органом муниципального образования;

- анализ показателей годового отчета об исполнении местного бюджета.

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено отсутствие повторных нарушений и недостатков в оформлении и составлении бюджетной отчетности за 2009 год по сравнению с предыдущим годом. Вместе с тем Контрольным управлением установлено:

- нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 года № 148н в части не отражения КУМИ на соответствующих счетах бюджетного учета операций по начислению и поступлению платежей в бюджет, в результате чего в проверяемом периоде не сформирована дебиторская задолженность по администрируемым доходам местного бюджета;

- принятие бюджетных обязательств МБУ «УГХ» и МБУЗ «КЦГБ» сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований в нарушение статей 161, 162 БК РФ;

- Финансовым управлением в Качканарском городском округе не утвержден порядок ведения сводной бюджетной росписи, чем нарушен пункт 1 статьи 217 БК РФ;

- Финансовым управлением в Качканарском городском округе не вносились изменения в сводную бюджетную роспись при выделении средств из резервного фонда Администрации Качканарского городского округа, в результате чего нарушен пункт 3 статьи 217 БК РФ;

- в нарушение пункта 4 статьи 121 БК РФ, пункта 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, Администрацией Качканарского городского округа не утвержден порядок ведения муниципальной долговой книги. На данное нарушение Контрольное управление указывало по итогам внешней проверки за 2008 год, однако замечания Контрольного управления фактически проигнорированы.

### **3. Экспертно-аналитическая, организационная работа**

Одним из основных направлений работы Контрольного управления является проведение экспертизы проекта бюджета Качканарского городского округа на следующий финансовый год и проектов муниципальных правовых актов и иных документов по бюджетно-финансовым вопросам.

Экспертно-аналитическая работа способствует предотвращению нарушений, поскольку заключения готовятся по проектам муниципальных правовых актов, что позволяет своевременно внести необходимые коррективы и избежать неблагоприятных последствий в дальнейшем.

В отчетном году Контрольным управлением подготовлено 29 заключений по проектам муниципальных правовых актов, из них по 26 проектам решений Думы Качканарского городского округа и по 3 проектам долгосрочных целевых программ. По результатам 22 заключений представлены предложения и замечания о недостатках и несоответствии проектов правовых актов бюджетному законодательству РФ, большинство из которых учтено при рассмотрении и утверждении муниципальных правовых актов.

В течение года Контрольное управление в качестве члена Президиума Совета контрольно-счетных органов Свердловской области осуществляло сотрудничество и взаимодействие с контрольно-счетными органами Свердловской области, Счетной палатой Законодательного Собрания Свердловской области.

### **4. Заключительная часть**

В отчетный период Контрольным управлением обеспечена реализация возложенных на него задач. Анализ проведенных контрольных мероприятий свидетельствует о том, что несмотря на имеющиеся позитивные результаты в бюджетно-финансовой сфере городского округа, еще не в полной мере использованы резервы увеличения поступлений от доходных источников в местный бюджет, повышения эффективности использования муниципальной собственности, наведения порядка в результативном и эффективном расходовании бюджетных средств.

Имеются недостатки в учете муниципального имущества, в использовании и распоряжении имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в большей мере это касается имущества, переданного в оперативное управление. Недостаточен контроль за деятельностью муниципальных учреждений со стороны Комитета по управлению муниципальным имуществом, в функции которых входит осуществление такого контроля.

Отмечается улучшение качества оформления и составления годовой бюджетной отчетности одними главными администраторами бюджетных средств за 2009 год по сравнению с предыдущим годом, вместе с тем другие главные администраторы бюджетных средств допускают аналогичные нарушения.

Остается актуальным вопрос повышения финансовой дисциплины путем снижения нарушений при организации и ведении бюджетного учета, исполнении бюджетного законодательства, при планировании расходов в непосредственной связи с достигаемыми результатами.

Председатель  
Контрольного управления

А.В.Ильинский