



**ИВАНОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА  
шестого созыва**

**ДЕВЯТОЕ ЗАСЕДАНИЕ**

**РЕШЕНИЕ**

**от 25.05.2016**

**№ 196**

**Об оценке результатов работы  
Контрольно-счетной палаты  
города Иванова за 2015 год**

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова, утвержденным решением Ивановской городской Думы от 01.02.2012 № 352, заслушав и обсудив отчет Контрольно-счетной палаты города Иванова о результатах работы за 2015 год, руководствуясь пунктом 9 части 1 статьи 31 Устава города Иванова, статьями 134, 138 Регламента Ивановской городской Думы, **Ивановская городская Дума РЕШИЛА:**

1. Признать результаты работы Контрольно-счетной палаты города Иванова за 2015 год удовлетворительными.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

3. Опубликовать настоящее решение и отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Иванова за 2015 год в сборнике «Правовой вестник города Иванова» и разместить на официальных сайтах Ивановской городской Думы, Контрольно-счетной палаты города Иванова в сети Интернет.

Председатель  
Ивановской городской Думы

А.С. Кузьмичев

УТВЕРЖДЕН  
решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Иванова  
от 28.01.2016 № 1

## Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Иванова за 2015 год

### Общие положения

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом города Иванова, Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова КСП в отчетном периоде осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета города Иванова, за правомерностью и эффективностью управления муниципальным имуществом города Иванова.

Для организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности проводились обеспечивающие мероприятия: организационные, информационно-технологические, методологические, кадровые, материально-технические и иные.

Годовой план работы был сформирован и утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты в соответствии с поручением Ивановской городской Думы (решение Ивановской городской Думы от 26.11.2014 № 799).

Решениями Коллегии КСП от 17.03.2015 № 5, от 10.09.2015 № 20 и от 14.10.2015 № 22 были внесены изменения и дополнения в годовой план работы. Изменения обусловлены необходимостью уточнения наименования, сроков проведения мероприятий, а также лиц, ответственных за их проведение. Дополнительно в план работы было внесено 1 контрольное мероприятие по организации и осуществлению закупок в сфере образования.

Все предусмотренные планом работы на 2015 год мероприятия выполнены. Всего осуществлено 24 мероприятия, в том числе 14 контрольных мероприятий (в рамках проверки достоверности бюджетной отчетности за 2014 год было проверено камерально 11 главных администраторов бюджетных средств и 5 с выходом на место), 7 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе одно в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета), 3 аналитических мероприятия, которые классифицируются следующим образом:

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

- 22 мероприятия в рамках последующего контроля;
- 2 экспертно-аналитических мероприятия в рамках предварительного контроля;

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

- 8 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия по поручению Ивановской городской Думы;
- 1 контрольное мероприятие в рамках участия в едином общероссийском мероприятии муниципальных КСО;
- 1 контрольное мероприятие по обращению Вр.и.о. Главы города Иванова.

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

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

Объектами контрольных мероприятий (без учета проверки достоверности бюджетной отчетности) были 1 акционерное общество, акции которого находятся в муниципальной собственности, 43 муниципальных учреждения.

Основные показатели деятельности Контрольно-счётной палаты города Иванова в 2015 году отражены в Приложении к Отчету о работе Контрольно-счетной палаты города Иванова за 2015 год.

### **Основные результаты контрольной работы**

В ходе контрольной деятельности (без учета внешней проверки годовой бюджетной отчетности) были проверены средства бюджета города Иванова и средства организаций на общую сумму 885 462,1 тыс. руб., в том числе доходы бюджета – 16 939,2 тыс. руб., расходы бюджета – 818 335,3 тыс. руб., собственные средства организаций – 50 187,6 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 53 108,3 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 651,8 тыс. руб., из них средств субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям 297,8 тыс. руб.;
- незаконное использование бюджетных средств – 382,5 тыс. руб.;
- неэффективное расходование бюджетных средств – 20 314,0 тыс. руб.;
- недополучение доходов бюджета – 22 879,0 тыс. руб.;
- нарушения при осуществлении закупок – 4 307,0 тыс. руб.;
- иные нарушения – 4 574,0 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, было направлено:

- 4 представления, из них 11 снято с контроля;
- 8 предписаний, из них 4 снято с контроля.

По мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, снято с контроля 6 представлений и 2 предписания. По состоянию на 01.01.2016 на контроле остаются 13 представлений и 4 предписания.

В отчетном периоде устранено финансовых нарушений, выявленных в 2015 году, на сумму 109,3 тыс. руб.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 человека.

Классификация выявленных нарушений, начиная с отчетного периода, осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (протокол N 63К (1009). Согласно положениям данного документа, оценка многих нарушений осуществляется в количественном, а не суммовом выражении.

#### *Нарушения при формировании и исполнении бюджетов*

##### *Нецелевое использование бюджетных средств*

Нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 353,99 тыс. руб. выявлено в ходе проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования. В рамках исполнения контрактов, заключенных на ремонт дорог и тротуаров, указанные средства направлены на ремонт объектов, не относящихся к автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Факты нецелевого использования средств, предоставленных муниципальным учреждениям в форме субсидий, установлены в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ Центр развития ребенка – детский сад № 22 и МБОУО лицей № 67, целевого характера и эффективности использования муниципального имущества отдельными учреждениями дополнительного образования города Иванова.

Так, из средств субсидии на иные цели оплачены фактически невыполненные ремонтные работы в МАДОУ ЦРР-д/с № 22 в сумме 41,31 тыс. руб., МБОУО лицей № 67 – в сумме 12,93 тыс. руб.

При проверке целевого характера и эффективности использования муниципального имущества отдельными учреждениями дополнительного образования города Иванова установлено, что средства субсидии на иные цели, предоставленные МАОУ ДОД Центр детского технического творчества «Новация» на реализацию наказов избирателей депутатам Ивановской областной Думы, в сумме 200,0 тыс. руб. израсходованы на устройство отдельного входа в помещение участка полиции. Согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» и договора безвозмездного пользования указанные работы должны быть выполнены Управлением внутренних дел по городу Иваново.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МАДОУ ЦРР-д/с № 22 произведена оплата коммунальных услуг в сумме 3,24 тыс. руб., подлежащая оплате за счет средств от оказания платных услуг, а также оплата за работы, выполненные по совместительству в рабочее время по основной должности, в сумме 40,34 тыс. руб.

#### *Незаконное использование бюджетных средств*

В ходе проверки целевого характера и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий» МКУ «Молодежный центр» не представлены документы, подтверждающие факт выполнения и стоимость работ на общую сумму 168,8 тыс. руб., установлены факты невыполнения объемов работ на общую сумму 213,7 тыс. руб.

#### *Неэффективное расходование бюджетных средств*

Проведение контрольных мероприятий в форме аудита эффективности позволяет не только выявить финансовые нарушения, но и сделать выводы об эффективности использования бюджетных средств. В отчетном периоде проведены:

- аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования;
- аудит эффективности расходования средств, направленных на реализацию проекта «Электронная карта школьника».

В рамках указанных мероприятий осуществлена проверка использования бюджетных средств в сумме 554 355,0 тыс. руб., или 62,6% всего объема средств, проверенных в 2015 году.

В ходе проведения аудитов эффективности были разработаны критерии эффективности, большинство из которых получило оценки «низкая эффективность» и «неэффективно». В целом итоги этих мероприятий свидетельствуют о низкой эффективности расходования бюджетных средств, недостаточности мер, предпринимаемых органами местного самоуправления для повышения результативности расходов.

При проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования, установлены факты несоблюдения межремонтных интервалов при проведении ремонта дорог и выполнения работ на

объектах, находящихся на гарантийном обслуживании, повлекшие неэффективное расходование управлением благоустройства Администрации города Иванова бюджетных средств в сумме 18 846,2 тыс. руб.

Неэффективное расходование средств, предоставленных образовательным учреждениям в форме субсидии в рамках реализации проекта «Электронная карта школьника», допущено в сумме 1 016,4 тыс. руб. в результате оплаты технического обслуживания неиспользуемых считывателей.

Установлены случаи неэффективного расходования средств на оплату выполненных сотрудниками учреждения по договорам гражданско-правового характера работ, производство которых могло быть осуществлено ими в рамках должностных обязанностей по занимаемой должности (МАДОУ ЦРР-д/с № 22 в сумме 9,8 тыс. руб., МБОУ гимназия № 32 – в сумме 5,6 тыс. руб.)

В ходе проведения проверки целевого характера и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий» установлено неэффективное расходование средств:

- Администрацией города Иванова в сумме 125,4 тыс. руб. и МКУ «Молодежный центр» в сумме 5,1 тыс. руб. на оказание муниципальных услуг лицам, не относящимся к категории получателей таких услуг;
- МКУ «Молодежный центр» в сумме 199,9 тыс. руб. в результате повторного выполнения ремонтных работ и в сумме 15,0 тыс. руб. на доставку участникам трудовых отрядов документов, которые должны быть оформлены до начала работ;
- предоставленных Муниципальному бюджетному учреждению «Центр культуры и отдыха города Иванова» в виде субсидии на иные цели в связи с организацией общегородских мероприятий в сумме 35,4 тыс. руб. Указанные средства направлены на оплату работ по договору на создание научно-технической продукции (разработка дизайн-проекта, конструкторской документации и изготовление образцов детских утепленных курток), согласно техническому заданию к договору способом реализации результатов работ является освоение серийного выпуска продукции. Осуществление данных расходов за счет средств, предусмотренных на реализацию аналитической подпрограммы «Организация мероприятий, носящих общегородской и межмуниципальный характер», является неэффективным расходованием бюджетных средств.

При осуществлении проверки организации и осуществления закупок МБОУ гимназия № 36 установлено неэффективное расходование средств в сумме 55,2 тыс. руб. вследствие принятия заказчиком несвоевременного решения об изменении требований к закупке, повлекшего увеличение расходов на ее осуществление.

#### *Иные нарушения*

При осуществлении контрольных мероприятий, в ходе которых осуществлялась проверка расходования бюджетных средств, также установлены следующие нарушения.

Нарушение порядка и условий оплаты труда работников в общей сумме 1 103,7 тыс. руб. установлены в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ ЦРР-д/с № 22 и МБОУО лицей № 67, использования бюджетных средств, выделенных Ивановской городской Думе, а также средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий». Установлены случаи осуществления выплат с нарушением действующих Положений, некачественного формирования критериев оценки деятельности педагогических работников, осуществления доплат работникам за выполнение функций, закрепленных должностными инструкциями.

Нарушения порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели допущены управлением

образования Администрации города Иванова при не установлении конкретного перечня получателей и объемов субсидии в разрезе каждого учреждения на реализацию в 2014 году проекта «Электронная проходная общеобразовательного учреждения», при выделении МАДОУ ЦРР-д/с № 22 субсидии на приведение дошкольных образовательных организаций в соответствие с требованиями технического регламента о требованиях пожарной безопасности в сумме 380,0 тыс. руб., обоснованность выделения которой в ходе контрольного мероприятия не подтверждена.

Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления установлены при проведении контрольных мероприятий в Администрации города Иванова, управлении благоустройства и управлении по делам наружной рекламы, информации и оформления города.

В ходе проверки целевого характера и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий» установлено единичное нарушение порядка расходования средств на обеспечение мероприятий, носящих общегородской и межмуниципальный характер, в части расходования бюджетных средств в сумме 139,50 тыс. руб. без издания соответствующего распоряжения.

При проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования, установлено отсутствие системы мониторинга технического состояния дорог и, как следствие, полного перечня дорог, нуждающихся в ремонте. Управлением благоустройства осуществляется формирование только краткосрочных планов ремонта дорожного полотна, межремонтные интервалы при этом не учитываются. Проектная документация на капитальный ремонт дорог общего пользования отсутствует.

Низкое качество подготовки и организации торгов управлением по делам наружной рекламы, информации и оформления города повлекло отмену открытого конкурса на право заключения договоров на установку рекламных конструкций в соответствии с предписанием Управления Федеральной антимонопольной службы по Ивановской области. В результате бюджетом города Иванова в 2014 году недополучен доход в размере не менее 20 млн. руб. Также не в полной мере управлением реализованы функции по взысканию задолженности по платежам, по своевременной организации торгов на право размещения рекламных конструкций, осуществления контроля в сфере размещения наружной рекламы. На 01.07.2015 сумма невзысканных пеней и неустоек составила 2 879,0 тыс. руб.

#### *Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью*

В отчетном периоде большое внимание КСП было уделено контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. Осуществлены контрольные мероприятия, охватывающие вопросы ведения реестра муниципальной собственности, соблюдения условий договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, использования муниципального имущества отдельными муниципальными учреждениями.

По результатам проверки ведения реестра муниципальной собственности и достоверности содержащихся в нем сведений установлено, что программным комплексом, используемым Ивановским городским комитетом по управлению имуществом, не обеспечена целостная система учета муниципального имущества, которая позволяла бы обеспечить принятие управленческих решений исходя из полной информации о составе и состоянии активов, издержках на их содержание и доходах от них. Установлены нарушения в части отражения в реестре сведений о земельных участках и нежилых помещениях в составе имущества казны города Иванова, отражения стоимости и фактического наличия отдельных видов имущества.

Проверкой соблюдения условий договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом установлены случаи предоставления в безвозмездное пользование помещений без оформления договорных отношений. Обращено внимание на отсутствие критериев и принципов определения организаций, с которыми целесообразно заключение договоров безвозмездного пользования, различие условий заключенных договоров. В отчетном периоде Ивановским городским комитетом по управлению имуществом проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков: заключены договоры безвозмездного пользования административными помещениями, подготовлены изменения в решение Ивановской городской Думы, определяющее основания передачи имущества в безвозмездное пользование, разработана форма типового договора.

Проведенные обследования имущества, используемого муниципальными учреждениями дополнительного образования, позволили выявить неэффективное использование двух объектов недвижимости МБОУ ДОД ЦРДО в части наличия большого числа неиспользуемых помещений, что приводит к излишним расходам средств бюджета на содержание неиспользуемого имущества, а также не использование массажного кабинета с профессиональным медицинским оборудованием МБУ ДОД ДЮСШ № 10. При аудите эффективности расходования средств, направленных на реализацию проекта «Электронная карта школьника», установлены 22 случая не использования оборудования.

Отдельными учреждениями допущены нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения в части незаконного списания с учета (учреждения дополнительного образования, МБОУО лицей № 67) и передачи в пользование без оформления договоров особо ценного имущества (МБОУО лицей № 67), необоснованного заключения агентских договоров, которые по сути своей таковыми не являются (МБУ СДЮСШОР № 3 и МБУ ДОД ДЮСШ № 9).

Установлены многочисленные нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (МАДОУ ЦРР-д/с № 22, МБОУО лицей № 67, учреждения дополнительного образования).

Ненадлежащее осуществление функций и полномочий учредителя бюджетного и автономного учреждения выразилось в снижении контрольных функций, нарушениях и недостатках, допущенных учредителями при формировании Наблюдательного совета автономного учреждения (управление образования), в отсутствии задания учредителя на оказание услуг по адаптивной физкультуре и каратэ для МБУ ДОД ДЮСШ № 10 (комитет по физической культуре и спорту), некачественной подготовке локальных актов и пр.

#### Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Установлены нарушения требований по оформлению учетной политики, требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов и др. Согласно применяемому Классификатору выявленные нарушения не подлежат суммовому учету.

В ходе контрольных мероприятий установлены факты неполного и недостоверного оформления фактов хозяйственной деятельности по операциям с имуществом: не принятие к учету иного движимого имущества, неверного отражения имущества на счетах бухгалтерского учета, неверное отражение объектов недвижимого имущества при наличии и отсутствии свидетельств о праве собственности. Подобные нарушения привели к недостоверному учету отдельных учреждений дополнительного образования, например,



установлена недостоверность отчетности (ф. 0503730) за 2014 года МАУ ДОД ЦРТДЮ «Танцы+» в части отражения информации об имущественном комплексе.

Установлены отдельные нарушения требований по проведению инвентаризации, способные повлечь за собой утрату муниципальной собственности. Выявленные излишки и недостачи в ходе инвентаризации имущества свидетельствуют о нарушениях требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

*Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц*

Вопросы организации и осуществления закупок были рассмотрены как в рамках тематического контрольного мероприятия, так и при проверках финансово-хозяйственной деятельности отдельных объектов контроля.

В ходе контрольных мероприятий установлены многочисленные нарушения действующего законодательства в сфере закупок, отмечена низкая эффективность закупок в связи с осуществлением преимущественного объема закупок у единственного поставщика (образовательные учреждения), снижение конкуренции за счет укрупнения лотов (управление благоустройства).

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ ЦРР-д/с № 22 установлено нарушение действующего Положения о закупках в части заключения без проведения конкурентных процедур договора на поставку продуктов питания на сумму 3 320 тыс. руб., при этом цены на поставляемые продукты по отдельным позициям значительно выше цен аналогичных продуктов питания, поставляемых в другие дошкольные образовательные учреждения города, что свидетельствует о неэффективном расходовании средств. Несоблюдение принципов и основных положений о закупке допущено и ОАО «Гостиница «Иваново».

Нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) допущены МБОУ гимназия № 30, МБОУ гимназия № 32, Ивановской городской Думой. Общая стоимость контрактов, заключенных с нарушением п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», составила 593,3 тыс. руб.

Всеми учреждениями, в отношении которых в отчетном периоде проведен аудит закупок, расчет начальной (максимальной) цены контракта осуществлялся с отступлением от предусмотренного алгоритма сбора и обработки ценовой информации. Установлены отдельные случаи определения цены контракта на основании ценовых предложений, содержащих не сопоставимые условия поставки, завышения начальной (максимальной) цены контракта на 4,0 тыс. руб. допущено МБОУ лицей № 67

При формировании планов-графиков закупок всеми учреждениями допущены нарушения положений по его заполнению. Наибольший объем нарушений связан с несоблюдением требований к описанию объектов закупки: отсутствуют минимально необходимые требования и количественные показатели закупки, что препятствует получению всеми заинтересованными лицами объективного представления о закупке, возможности определения затрат на выполнение контракта.

Массовыми являются нарушения, связанные с не проведением экспертизы поставленных товаров (работ, услуг), не размещением отчетов об исполнении контрактов (их отдельных этапов), ведением реестров контрактов. Снижение контроля за приемкой товара привело к поставке учебников МБОУ лицей № 67 на сумму 142,4 тыс. руб., не в полной мере соответствующих заявленным требованиям.



Выявлены отдельные нарушения в части несвоевременного размещения информации на общероссийском сайте, нарушения при формировании условий контракта и их изменения, низкое качество подготовки документации о закупках. Нарушения условий заключенных контрактов выявлены на сумму 247,3 тыс. руб.

*Нарушения в сфере деятельности организаций с участием муниципалитета  
в их уставных капиталах*

При проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Гостиница «Иваново» выявлены нарушения на сумму 379,6 тыс. руб. Установлены факты, повлекшие снижение общей величины доходов общества, в том числе осуществление экономически необоснованных расходов, неприменение мер ответственности к недобросовестным арендаторам, выплаты необоснованных надбавок сотрудникам, принятие неэффективных экономических решений и пр.

**Основные итоги экспертно-аналитической деятельности**

В отчетном периоде одним из приоритетных направлений КСП, являлась профилактика нарушений. Многолетний опыт работы показал, что выявление и предупреждение возможных негативных последствий наиболее целесообразно путем проведения экспертно-аналитических мероприятий. В связи с этим, отчетный период характеризуется увеличением как количества экспертно-аналитических мероприятий, так их трудоемкостью, глубиной рассматриваемых вопросов и увеличением объектов контроля.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности было проведено 257 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- 7 тематических экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы Контрольно-счётной палаты;
- 3 аналитических мероприятий, проведенных в рамках мониторинга финансовых показателей в ходе контроля исполнения бюджета;
- 247 заключений по проектам нормативных правовых актов города Иванова.

Основными целями экспертно-аналитических мероприятий являлись оценка качества бюджетного планирования, оформления и предоставления бюджетной отчетности, определение обоснованности, целесообразности и достоверности бюджетных расходов, соответствие действующему законодательству муниципальных правовых актов города Иванова.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий направлено 264 предложения, 155 из которых нашли свою реализацию в отчетном году.

*Основные результаты  
проведения тематических экспертно-аналитических мероприятий*

В течение года проведены следующие тематические экспертно-аналитические мероприятия:

- Аудит планирования закупок;
- Анализ исполнения бюджета города за 2014 год;
- Оценка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета за 2014 год;
- Анализ использования бюджетных средств, направленных на повышение уровня электронного взаимодействия в городе Иванове;
- Экспертиза муниципальных программ;

- Анализ использования бюджетных средств, выделенных на развитие МФЦ города Иванова;
- Экспертиза проекта бюджета города Иванова на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

По результатам проведения тематических экспертно-аналитических мероприятий в адрес органов местного самоуправления направлено 61 предложение, 16 из которых реализованы в отчетном периоде.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе города Иванова, утвержденного решением Ивановской городской Думы от 29.04.2009 № 1033, ежегодно осуществляется экспертиза проекта решения о бюджете и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Иванова.

В рамках осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета города Иванова за 2014 год. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета за 2014 год подтверждена проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год КСП обращено внимание Администрации города Иванова на необходимость осуществления деятельности по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета и усилению внутреннего контроля.

Оценка соответствия проекта решения о бюджете города Иванова действующему законодательству, а также обоснованности, целесообразности и достоверности его показателей, проведена в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета города Иванова на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», по результатам которого установлено, что представленный проект бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в целом соответствует бюджетному законодательству, основным направлениям налоговой политики города Иванова и основным направлениям бюджетной политики города Иванова.

Вместе с тем, выработан ряд предложений по оптимизации расходной части бюджета и повышению доходов, которые приняты к сведению Администрацией города Иванова и рассматриваются в целях принятия управленческих решений.

Так, поддержаны предложения КСП в части разработки перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования, а также разработки и утверждения правил пользования городской системой ливневой канализации с установлением соответствующих тарифов. Подготовлен проект решения Ивановской городской Думы «Об установлении стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа Иванова», который в настоящее время проходит согласование отраслевых (функциональных) органов Администрации города Иванова. Специалистами Ивановского городского комитета по управлению имуществом, управления благоустройства и управления правового сопровождения и контроля Администрации города Иванова ведется проработка вопроса о формировании правил пользования системой ливневой канализации на территории города Иванова.

Предложения КСП об определении видов расходов, которые могут быть сокращены или исключены при сокращении поступления доходов с учетом неблагоприятного развития экономики, планируется учесть при разработке постановления Администрации города Иванова, регламентирующего порядок исполнения бюджета в текущем году.

Возможность развития городских парков, строительства и реконструкции дошкольных учреждений в рамках муниципального-частного партнерства на условиях концессионного соглашения будет рассмотрена по результатам изучения опыта других муниципалитетов.

Учитывая тот факт, что удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета составил 97 %, особое внимание в отчетном периоде уделено оценке качества разработки муниципальных программ и эффективности осуществления расходов. По данному направлению запланированы и проведены экспертно-аналитические мероприятия «Оценка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета за 2014 год» и «Экспертиза муниципальных программ».

Результаты проведенных мероприятий позволяют сделать вывод, что связь бюджетных ассигнований и целевых показателей муниципальных программ недостаточна, в том числе установлена слабая взаимосвязь между объемами бюджетного финансирования и степенью достижения целевых индикаторов программ. Финансовое обеспечение ряда подпрограмм, непосредственно направленных на решение вопросов местного самоуправления, снижается. Вместе с тем, отмечается выделение средств на отдельные мероприятия, не носящие обязательный характер.

Недостаточное внимание уделяется финансово-экономическому обоснованию принимаемых обязательств, наблюдается формальное отношение к предоставляемым документам и качеству их оформления.

По результатам проведения указанных мероприятий Администрацией города Иванова внесены изменения в нормативные правовые акты города Иванова, регламентирующие порядок разработки и реализации муниципальных программ, поддержаны предложения КСП по объединению мероприятий по реализации проекта по созданию и развитию АПК «Безопасный город».

Вместе с тем, ряд предложений по повышению прозрачности целевых показателей и качества финансово-экономического обоснования расходов на программные мероприятия до настоящего времени в полной мере не реализован.

В ходе проведения аудита планирования закупок произведен анализ планов-графиков 240 заказчиков города Иванова, что позволило установить нарушения, имеющие системный характер. Особое внимание уделено данному этапу осуществления закупок, так как именно на стадии планирования закладываются основы эффективного расходования бюджетных средств.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлен достаточно высокий уровень нарушений, что свидетельствует о низком качестве планировании закупок и подготовки специалистов. Не обеспечена прозрачность большинства закупок путем размещения на официальном сайте информации. Полностью отсутствует или слабо выражена взаимосвязь закупок с целевыми показателями муниципальных программ. Установлены отдельные факторы, ограничивающие конкуренцию (установление необоснованно сжатых сроков выполнения работ, объединение в состав одного лота функционально и технологически не связанных работ, чрезмерное укрупнение закупок).

Ряд предложений Контрольно-счетной палаты города Иванова, выработанных по результатам данного мероприятия, учтен Администрацией города Иванова. В целях профилактики нарушений проведена информационная и разъяснительная работа.

Вместе с тем, отдельные предложения до настоящего времени не нашли свою реализацию. Мониторинг закупок показал, что в учреждениях той или иной сферы существует потребность в закупках однородных товаров, работ, услуг, что позволяет сделать вывод о целесообразности проведения совместных торгов с целью повышения эффективности осуществляемых расходов. В связи с чем, Контрольно-счетной палатой города Иванова направлены предложения об определении органа (органов),

уполномоченного (-ых) осуществлять мониторинг потребностей заказчиков в одних и тех же товарах, работах, услугах и инициировать в дальнейшем проведение совместных торгов.

Кроме этого, достаточно актуальным до настоящего времени является усиление внутреннего и ведомственного контроля. Так, по результатам мероприятия предложено разработать типовой регламент проведения ведомственного контроля, что обеспечит единообразие подходов и более качественную подготовку локальных актов учредителей.

Проведен анализ использования бюджетных средств, направленных на повышение уровня электронного взаимодействия в городе Иванове, за период 2011-2014 годов и I полугодие 2015 года, в который на приобретение, разработку и сопровождение информационных систем и проведение мероприятий по электронному взаимодействию были направлены средства в сумме 63 841,84 тыс. руб.

По итогам проведения мероприятия установлено, что ряд информационных систем не включены в мероприятия по интеграции в единое информационное пространство. Очевидна необходимость проведения оценки всех ведомственных автоматизированных информационных систем на предмет исключения дублирования информации в базах данных, повышения их уровня интеграции и совместимости.

Согласно представленной Администрацией города Иванова информации предложения КСП, в том числе, по разработке стратегии развития информационного пространства города Иванова, созданию единого электронного архива, совершенствованию нормативной правовой базы города Иванова приняты к сведению и будут использованы в работе.

В целях определения эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание и развитие МФЦ города Иванова, оценки объема, полноты и качества оказываемых государственных и муниципальных услуг МФЦ города Иванова проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования бюджетных средств, выделенных на развитие МФЦ города Иванова».

На создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Иванове в рамках муниципальной программы «Совершенствование местного самоуправления города Иванова» за счет средств федерального, областного и местного бюджетов в 2014-2015 годы направлены средства в сумме 39 598,57 тыс. руб. Также в 2015 году предусмотрены средства местного бюджета в сумме 1 912,20 тыс. руб. на приобретение неисключительных прав на использование автоматизированной информационной системы МФЦ.

При осуществлении анализа и достигнутого результата закупок с учетом требований Правил организации деятельности МФЦ установлено, что средства использованы с недостаточной эффективностью. Вместе с тем, муниципалитетом приняты все меры по обеспечению бесперебойного функционирования МФЦ. По данным отчета о результатах проведения мониторинга качества оказания муниципальных услуг МКУ МФЦ в городе Иванове доступность, качество информации, необходимой для предоставления муниципальных услуг, комфортность оказания услуг, работа сотрудников МКУ МФЦ в городе Иванове оценена на высоком уровне.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия выработан ряд предложений по оптимизации бюджетных расходов и повышению качества оказания муниципальных услуг.

Ряд предложений КСП реализованы уже в отчетном году. Приведен в соответствии с Правилами организации деятельности МФЦ и перечнем предоставляемых государственных услуг Договор о взаимодействии с уполномоченным областным государственным бюджетным учреждением МФЦ. Поручено структурным подразделениям, отраслевым (функциональным) органам, участвующим в предоставлении муниципальных услуг, рассмотреть возможность передачи в МКУ МФЦ организацию

оказываемых муниципальных услуг. Во всех отделениях МКУ МФЦ установлены информационные киоски, позволяющие получить актуальную и исчерпывающую информацию, необходимую для получения услуг. Заключены контракты на возмещение стоимости коммунальных платежей и эксплуатационных расходов по содержанию общего имущества другими собственниками зданий. Приведен в соответствие с действующим законодательством перечень платных услуг, оказываемых МФЦ и пересмотрен размер платы за их оказание. Вместе с тем, до настоящего времени право собственности на земельные участки в части доли помещений МФЦ не оформлено, доходы в виде части государственной пошлины в бюджет города не поступают, хотя Бюджетным Кодексом РФ предусмотрена возможность их передачи из бюджета субъекта РФ в местный бюджет.

*Аналитические мероприятия, проведенные в рамках мониторинга финансовых показателей в ходе контроля исполнения бюджета*

В соответствии с планом работы КСП в отчетном периоде ежеквартально осуществлялись мероприятия по анализу исполнения бюджета города Иванова в отчетном финансовом году, анализ состояния муниципального долга, а также мониторинг и анализ исполнения муниципальных программ.

Данные аналитические мероприятия позволили своевременно контролировать исполнение бюджета города Иванова, сохранность муниципальной собственности, послужили основой для определения проблемных вопросов и принятия решения о проведении отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информация о результатах проведенных мероприятий ежеквартально направляется в Ивановскую городскую Думу.

*Экспертиза нормативно-правовых актов Ивановской городской Думы и Администрации города Иванова*

В течение года КСП города Иванова проводила экспертизу правовых актов Ивановской городской Думы и Администрации города Иванова.

Всего в адрес КСП г. Иванова поступило 247 проектов, в том числе 216 проектов решений Ивановской городской Думы и 31 проект нормативных правовых актов Администрации города Иванова.

По результатам экспертиз подготовлено 202 предложения финансового и правового характера, в том числе:

- 164 предложения при рассмотрении проектов Ивановской городской Думы;
- 38 предложений при проведении экспертизы нормативных правовых актов Администрации города Иванова, из них 22 при проведении экспертизы изменений в муниципальные программы.

В ходе рассмотрения инициаторами проектов учтено 139 предложений КСП, в том числе:

- при принятии решений Ивановской городской Думы учтено 117 предложений;
- инициаторами и разработчиками нормативных правовых актов Администрации учтено 22 предложения КСП, в том числе 15 предложений при внесении изменений в муниципальные программы.

В течение года было проведено 9 экспертиз изменений и дополнений в решение Ивановской городской Думы «О бюджете города Иванова на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». По-прежнему остается актуальным вопрос качества финансово-экономических обоснований и недостаточной информации в сопроводительных материалах, что в условиях ограниченных сроков проведения экспертизы существенно затрудняет оценку обоснованности принимаемых решений.

В отчетном периоде поддержана инициатива КСП по разработке и утверждению единого порядка об управлении находящимися в собственности города Иванова акциями (долями) хозяйственных обществ, созданных в процессе приватизации. При рассмотрении данного документа учтены предложения КСП по участию представителей Ивановской городской Думы в формировании органов управления обществ, предоставлению обществами полной информации при согласовании крупных сделок.

Кроме этого, КСП внесла ряд предложений по разработке проекта решения Ивановской городской Думы «О внесении изменения в решение Ивановской городской Думы «Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества города Иванова», которые предусматривают необходимость учета в реестре муниципального имущества, имущества, приобретенного муниципальными предприятиями по договорам лизинга, а также долей в уставном капитале хозяйственных обществ, независимо от их стоимости. Указанное решение принято Ивановской городской Думой, направлено на повышение контроля за использованием движимого имущества муниципальными предприятиями и обеспечение органов местного самоуправления более полной информацией об имеющихся ресурсах для решения вопросов местного значения.

При проведении экспертизы проекта решения Ивановской городской Думы «Об увековечении подвига ивановцев, погибших при освобождении города Велижа Смоленской области» установлена противоречивая информация относительно источника финансирования работ по монтажу памятника, содержащаяся в проекте решения и сопроводительных материалах. На основании заключения КСП в решение внесены соответствующие изменения и уточнен источник финансирования, в результате чего предотвращено нецелевое расходование бюджетных средств.

Кроме этого, учтены предложения правового и финансового характера при рассмотрении проектов решений Ивановской городской Думы, регламентирующих порядок рассмотрения документов и принятия решений о присвоении почетных званий, награждении наградами города Иванова. Приняты также замечания КСП по результатам экспертиз проектов решений Ивановской городской Думы «О внесении изменения в решение Ивановской городской Думы «О компенсационных выплатах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, повышение квалификации молодым специалистам муниципальных учреждений социальной сферы города Иванова»; «О внесении изменений в Положение о наказах избирателей, порядке их рассмотрения и исполнения»; «О внесении изменений в решение Ивановской городской Думы «Об утверждении порядка организации и проведения публичных слушаний в городе Иванове» и целый ряд других проектов.

Контрольно-счетная палата города Иванова принимала активное участие в разработке и рассмотрении нормативных правовых актов в сфере закупок. В отчетном периоде рассмотрены проекты решений Ивановской городской Думы «О реорганизации муниципального унитарного предприятия «Инвестиционный центр» г. Иваново в форме выделения из него муниципального унитарного предприятия «Ивановский многофункциональный центр организации закупок», «О внесении изменений в Порядок взаимодействия заказчиков города Иванова с уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)», а также постановления Администрации города Иванова в сфере нормирования. По результатам рассмотрения указанных документов учтены предложения и замечания КСП г. Иванова правового и финансового характера, в том числе о переносе окончательного срока разработки документов в сфере нормирования до 01.06.2016 г, что позволит обеспечить их качественную разработку и принятие взвешенных решений.

При проведении экспертизы нормативных правовых актов Администрации города Иванова, в том числе по внесению изменений в муниципальные программы, КСП продолжена практика оперативного взаимодействия с разработчиками программ



(проведения рабочих совещаний), что позволило устранить основные недостатки в рабочем порядке.

### **Итоги работы по направлениям деятельности**

*Контроль бюджетного процесса. Контроль поступления налоговых и неналоговых доходов. Контроль состояния муниципального долга.*

В рамках контроля бюджетного процесса основное внимание в отчетном периоде было уделено вопросам реализации «программного бюджета». Так, в 2015 году Администрацией города Иванова впервые проведена оценка эффективности исполнения муниципальных программ. КСП города Иванова установлено, что порядок, регулирующий оценку эффективности муниципальных программ, несовершенен. Порядок обладает субъективными элементами оценки эффективности исполнения муниципальных программ, что позволяет варьировать результатами оценки. Установлена внутренняя несогласованность отдельных положений документа. Отсутствие у отдельных разработчиков муниципальных программ контроля над исполнением специальных подпрограмм (ежеквартальные отчеты исполнителями подпрограмм разработчику не предоставлялись) может привести к несвоевременной корректировке программ, не достижению их целей.

С целью усиления контроля исполнения «программного бюджета» в Администрацию города Иванова были направлены предложения по внесению изменений в постановление Администрации города Иванова от 07.08.2013 № 1668 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Иванова, их формирования и реализации, порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ города Иванова». Частично предложения КСП города Иванова учтены при корректировке Порядка, вместе с тем вопросы установления «прозрачных» целевых показателей программ (на основании официальных источников либо методики расчета), применения механизмов оценки и управления рисками до настоящего времени не урегулированы.

В ходе контроля исполнения бюджета города Иванова установлено, что согласно кассовому плану исполнения бюджета города Иванова на 2015 год рядом главных распорядителей бюджетных средств (управление архитектуры и градостроительства Администрации города Иванова, управление жилищной политики и ипотечного кредитования Администрации города Иванова, управление капитального строительства Администрации города Иванова) допускался низкий уровень исполнения кассовых выплат в 1-3 кварталах, что свидетельствует о недостатках планирования главными распорядителями бюджетных средств. Недостатки планирования расходов главными распорядителями бюджетных средств способствуют рискам появления кассовых разрывов и, соответственно, необходимости привлечения кредитов в кредитных организациях в целях покрытия дефицита бюджета.

В рамках экспертно-аналитической деятельности продолжен мониторинг муниципального долга, по результатам которого КСП города Иванова направлены в финансово-казначейское управление Администрации города Иванова предложения о приведении муниципальной долговой книги в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса РФ в части включения даты возникновения долговых обязательств. Соответствующие изменения в Положение о порядке ведения муниципальной долговой книги города Иванова, утвержденное постановлением Главы города Иванова от 11.06.2002 № 508, внесены постановлением Администрации города Иванова от 03.06.2015 № 1175 и вступают в силу с 01.01.2016.



*Контроль использования муниципальной собственности и реализации инвестиционных проектов. Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и акционерных обществ с долей муниципалитета в уставных капиталах*

В 2015 году работа по данному направлению деятельности Контрольно-счетной палатой была организована, в основном, путем проведения контрольных мероприятий.

Контроль за расходованием бюджетных средств осуществлялся в ходе проверки целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство дошкольного учреждения на 220 мест в микрорайоне «Новая Ильинка».

В рамках контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, проведены:

- проверка целевого характера и эффективности использования муниципального имущества отдельными учреждениями дополнительного образования города Иванова;
- проверка ведения реестра муниципальной собственности и достоверности содержащихся в нем сведений;
- проверка соблюдения условий договоров безвозмездного пользования имуществом;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Гостиница «Иваново».

Основными видами нарушений и недостатков, выявленных при проведении данных мероприятий, являлись:

1) Неэффективное использование муниципальной собственности, что, в основном, выражается в неиспользовании учреждениями части закрепленного недвижимого имущества;

2) Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества путем вуалирования использования коммерческими организациями муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетными учреждениями, с помощью заключения агентских договоров;

3) Нарушение порядка отнесения имущества автономного и бюджетного учреждений к категории особо ценного имущества;

4) Нарушение положений действующего законодательства при осуществлении закупок, приводящие к несоблюдению в полной мере принципов открытости и прозрачности закупки, принципа обеспечения конкуренции.

5) Не достаточное качество разработки проектной документации при проведении капитального строительства объектов, что выражается в многочисленных корректировках проектно-сметной документации, результатами которых является исключение и изменение отдельных затрат, а также изменение ряда объемов работ, их состава, замена части используемых материалов. Зачастую вносимые изменения не меняют технических решений, которые влияют на конструктивную надежность и безопасность объекта капитального строительства, таким образом, проведение повторной экспертизы проектно-сметной документации носит необязательный характер. При этом стоимость замещающих и дополнительно предусматриваемых материалов и оборудования устанавливается исходя из стоимости их закупки подрядной организацией на основании предоставленных оправдательных документов. Отмечены случаи, когда стоимость замещающих материалов существенно превышает аналогичные предложения в городе Иванове, что снижает эффективность использования бюджетных средств.

В целях устранения выявленных нарушений Администрацией города Иванова усилен контроль за использованием муниципального имущества, приняты решения, направленные на повышение эффективности его использования (подготовка документов по изъятию из оперативного управления учреждения части неиспользуемого здания, создание дополнительной группы по адаптивному плаванию, использование массажного кабинета в учебно-тренировочном процессе), скорректирован порядок определения видов

особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений города Иванова.

*Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по вопросам образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства, молодежной политики, социальной защиты населения. Контроль деятельности муниципальных учреждений*

Согласно Плана работы Контрольно-счетной палаты города Иванова на 2015 год по данному направлению деятельности были проведены 5 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие. Наряду с проверками вопросов финансово-хозяйственной деятельности отдельных муниципальных учреждений осуществлялись тематические и комплексные контрольные мероприятия.

Проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ Центр развития ребенка – детский сад № 22 и МБОУО лицей № 67 свидетельствуют о наличии ряда общих проблем:

- расходование средств от оказания платных услуг с нарушением установленного порядка, использование средств пожертвований без учета их целевого назначения. Нарушения, допускаемые учреждениями при расходовании указанных средств, могут повлечь нецелевое использование средств субсидии, отмену пожертвований;
- низкий уровень контроля за выполнением ремонтных работ, о чем свидетельствует практика приемки фактически невыполненных объемов работ;
- нарушения норм действующего законодательства в сфере закупок снижают эффективность расходования бюджетных средств, за отдельные нарушения предусмотрена административная ответственность не только должностных, но и юридических лиц (до 300 тыс. руб.);
- нарушения основных требований по ведению бюджетного учета в части расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами, а также по учету операций с основными средствами и материальными запасами.

Также отмечается недостаточно качественное формирование учредителем муниципального задания. Установлены случаи, когда количественные показатели, характеризующие объем оказания муниципальной услуги, формируются без учета фактических данных о количестве получателей услуги и корректируются по итогам выполнения задания в конце отчетного периода. Вместе с тем, от объема муниципального задания зависит размер предоставляемой учреждению субсидии на его исполнение, за невыполнение муниципального задания предусмотрены персональная ответственность руководителя образовательной организации и возможность применения финансовых санкций к учреждению.

В рамках данного направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Иванова проведен аудит эффективности расходования средств, направленных на реализацию проекта «Электронная карта школьника». За период 2013 – 2014 годов управлению образования на реализацию проекта было выделено – 8 841,1 тыс. руб. Из 10 критериев оценки эффективности, разработанных специалистами КСП и согласованных с управлением образования Администрации города Иванова, реализация проекта по 3 критериям признана «неэффективной», по 4 критериям – как «низкая эффективность», по 3 критериям признана «эффективной». В целом расходование бюджетных средств на реализацию проекта за период 2013 – 2014 годов признано недостаточно эффективным.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что монтаж и установка турникетов в 22-х общеобразовательных учреждениях в период 2013 – 2014 годов привела к неиспользованию установленного в 2013 году оборудования и, как следствие, к

неэффективному использованию средств, направленных на техническое обслуживание данных считывателей в 2013 – 2014 годах.

По результатам проверки целевого характера и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики и организация общегородских мероприятий» установлены факты завышения отчетных данных о целевых индикаторах отдельных подпрограмм, отмечены многочисленные случаи оказания муниципальной услуги лицам, не отвечающим требованиям, предъявляемым к ее получателям. Формирование состава участников лагеря «Автомобилист» осуществлялось без учета требований муниципальной программы о преимущественном включении детей из социально необеспеченных семей, детей «группы риска». Отсутствие документов, подтверждающих фактически выполняемые трудовыми отрядами работы, не позволило сделать вывод об их эффективности, целесообразности и выполнении работ в интересах муниципального образования.

В ходе проверки использования бюджетных средств на реализацию отдельных подпрограмм муниципальной программы установлены факты оплаты фактически невыполненных работ, нарушения трудового законодательства и Положения об оплате труда, отдельные случаи неэффективного расходования средств.

Вопросы организации и осуществления закупок в сфере образования рассмотрены на примере 4 образовательных учреждений города, в том числе 1 автономного и 3 бюджетных учреждений. Установлено, что выбранная МАДОУ ЦРР-д/с № 22 регламентация закупочных процедур позволяет весь объем закупок осуществлять неконкурентными способами, действующее Положение о закупках нуждается в корректировке с целью уточнения применяемой терминологии, перечня информации, подлежащей размещению на официальном сайте.

При проведении аудита в сфере закупок, осуществляемых в 2015 году бюджетными учреждениями, установлены многочисленные нарушения норм действующего законодательства в части планирования закупок, ведения реестра контрактов и публикации отчетов об исполнении контрактов, отдельные случаи неверного выбора способа определения поставщиков, нарушения сроков публикации информации, неправомерное изменение условий контракта при заключении, а также нарушение условий контракта в ходе его исполнения. Всеми учреждениями расчет начальной (максимальной) цены контракта осуществлялся с отступлением от предусмотренного алгоритма сбора и обработки ценовой информации. Низкая экономическая эффективность закупок характерна для всех проверенных учреждений и является следствием осуществления закупок преимущественно у единственного поставщика.

По результатам контрольного мероприятия направлены предписания и представления образовательным организациям, а также направлено представление в адрес учредителя – управления образования Администрации города Иванова – для установления причин возникновения нарушений в деятельности подведомственных муниципальных учреждений и принятия мер к их устранению, недопущению в дальнейшей работе.

Управлением образования Администрации города Иванова активизирована разъяснительная работа, проведено совещание с руководителями всех образовательных учреждений города, в рамках которого детально проанализированы основные нарушения, допускаемые учреждениями при осуществлении закупок. Администрацией города Иванова инициирована частичная передача функций учреждений социальной сферы по определению поставщиков способом закупки у единственного поставщика уполномоченному органу, соответствующие изменения в Порядок взаимодействия заказчиков города Иванова с уполномоченным органом внесены решением Ивановской городской Думы от 23.12.2015 № 126.

В начале 2015 года в целях определения полноты выполнения муниципальными учреждениями требований законодательства к формированию и размещению плана-графика закупок, а также анализа информации по планируемым к заключению контрактам

было проведено экспертно-аналитическое мероприятия «Аудит планирования закупок» в отношении всех 240 заказчиков муниципального уровня. Проведенный анализ позволил выявить системные нарушения, допускаемые на стадии планирования закупок.

*Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

На протяжении ряда последних лет по данному направлению деятельности успешно применяется такой тип финансового контроля, как аудит эффективности, целью которого является определение эффективности использования муниципальных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

В отчетном периоде было проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования», объектом аудита выступало управление благоустройства Администрации города Иванова, являющееся главным распорядителем указанных средств.

В качестве целей аудита эффективности определены следующие:

1. Определение эффективности планирования работ по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог.
2. Определение эффективности процедур при размещении муниципального заказа (осуществлении закупки) на капитальный и текущий ремонт.
3. Определение эффективности выполнения работ по капитальному и текущему ремонту автомобильных дорог.
4. Определение эффективности мер, принимаемых органами местного самоуправления по повышению экономичности расходования бюджетных средств на ремонт автомобильных дорог.

В соответствии с правилами проведения аудита эффективности были разработаны и утверждены Коллегий КСП критерии оценки эффективности по каждой цели, которые позволили определить степень эффективности использования бюджетных средств. По результатам анализа соответствия итогов контрольного мероприятия утвержденным критериям эффективность деятельности по целям 1, 3, 4 оценена как «низкая», по цели 2 дана оценка «неэффективно». Общий итог мероприятия показал низкую эффективность использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования в 2012-2014 годах.

При этом излишнее и неэффективное расходование бюджетных средств составило 18 846,19 тыс. руб., в том числе в результате выполнения работ по ремонту объектов, срок гарантийного обслуживания по которым не истек, в сумме 7 831,66 тыс. руб., и несоблюдения межремонтных интервалов при проведении ремонта дорог в сумме 11 014,53 тыс. руб.

Выполнение ремонтных работ на объектах, не относящихся к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, повлекло расходование бюджетных средств не по целевому назначению.

В нарушении ст. 49 Градостроительного кодекса РФ при проведении капитального ремонта дорог общего пользования не проводилась экспертиза проектной документации.

Отмечено наличие существенного количества предписаний органов ГИБДД на устранение дефектов дорожного полотна, выданным по объектам, находящимся на гарантийном обслуживании. Вместе с тем, информация об устранении данных дефектов силами подрядной организации, производившей работы, в большинстве случаев отсутствует, что может свидетельствовать о недостаточном контроле качества выполняемых работ и соблюдением гарантийных обязательств со стороны управления благоустройства Администрации города Иванова.

Также установлены нарушения и недостатки при размещении муниципального заказа (осуществлении закупок) на капитальный и текущий ремонт дорог, последствием которых является ограничение конкуренции в данной сфере.

По результатам проведенного аудита эффективности Контрольно-счетной палатой города Иванова в адрес Администрации города Иванова направлены предложения по повышению эффективности использования бюджетных средств. В числе прочих обращено внимание на необходимость комплексного мониторинга состояния автомобильных дорог, формирования планов ремонта дорожного покрытия с учетом межремонтных сроков, декомпозиции лотов при осуществлении закупок.

### **Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с другими организациями в связи с осуществлением полномочий внешнего муниципального финансового контроля**

В отчетном периоде продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с другими контрольными органами.

Важным направлением межведомственного взаимодействия стало участие КСП в мероприятиях по противодействию коррупции. Контрольно-счетная палата является участником межведомственных рабочих групп по противодействию коррупции при прокуратурах Ленинского и Советского районов города Иванова.

В рамках Соглашения о взаимодействии в Прокуратуру Ленинского района города Иванова ежемесячно направлялась информация о выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушениях бюджетного законодательства и в сфере закупок. В ответ на запрос в Прокуратуру Ленинского района города Иванова направлены материалы по итогам проведения двух контрольных мероприятий: проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей № 67» и проверки организации и осуществления закупок в 2015 году в сфере образования (на примере отдельных образовательных учреждений).

В связи с запросом Счетной палаты Российской Федерации проведен анализ информации о закупках товаров, работ и услуг, размещенной на официальном сайте и представленной главными распорядителями бюджетных средств, на предмет обоснованности бюджетных расходов, связанных с празднованием Нового 2016 года. Соответствующая информация о результатах была направлена в адрес Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

В 2015 году Контрольно-счетная палата приняла участие в едином общероссийском мероприятии по теме «Оценка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета на 2014 год», результаты которого будут подведены в 2016 году Президиумом Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ.

С 2007 года палата входит в состав Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), осуществляя активное взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований. Председатель КСП А.В. Соловьев является членом Президиума Союза МКСО, председателем Научно-методической комиссии Союза МКСО.

В отчетном году представители КСП принимали активное участие в конференциях и совещаниях Счетной палаты РФ, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Союза МКСО, Совета контрольно-счетных органов Ивановской области, посвященных вопросам развития и совершенствования внешнего финансового контроля.

В рамках договоров о сотрудничестве с Ивановским государственным университетом и Ивановским институтом государственной противопожарной службы МЧС России в Контрольно-счетной палате успешно прошли преддипломную практику 4 студента.

## Обеспечение деятельности КСП города Иванова

### Организационное обеспечение деятельности

Организационное обеспечение деятельности включает мероприятия, направленные на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также работы по направлениям деятельности и специализации сотрудников.

В отчетном периоде проведено 17 заседаний Коллегии КСП, по результатам которых принято 33 решения. На заседаниях Коллегии рассмотрены вопросы планирования деятельности, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подведены итоги работы за год, приняты стандарты внешнего финансового контроля и методические рекомендации. В связи с изменением аудиторского состава решением Коллегии КСП от 19.11.2015 № 25 утверждены направления деятельности КСП в следующей редакции:

Направление деятельности	Ответственный
Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по вопросам образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства, молодежной политики, социальной защиты населения. Контроль деятельности муниципальных учреждений	Финогеева О.А. заместитель Председателя
Контроль бюджетного процесса. Контроль поступления налоговых и неналоговых доходов. Контроль состояния муниципального долга.	Морозов А.Н. аудитор
Контроль доходов и расходов бюджета города Иванова по разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».	Катков В.А. аудитор
Контроль использования муниципальной собственности и реализации инвестиционных проектов. Контроль финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и акционерных обществ с долей муниципалитета в уставных капиталах	Клюев А.А. аудитор

Продолжена практика проведения ежемесячных рабочих совещаний по вопросам организации деятельности КСП и подведению итогов работы, а также методического дня по юридическим вопросам.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой, как и в предшествующие годы, осуществлялась работа по публичному представлению деятельности КСП и ее результатов. В целях информирования органов местного самоуправления об установленных нарушениях и недостатках, обеспечения контроля за их устранением, информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялась в Ивановскую городскую Думу и Администрацию города Иванова.

Постоянно актуализировалась информация о деятельности КСП на официальном сайте (<http://ivgorksp.ru/>). Всего за 2015 год зарегистрировано около 3,6 тыс. посещений сайта, что на 1,1 тыс., или на 31%, выше аналогичного показателя 2014 года.

Кроме этого, деятельность Контрольно-счетной палаты регулярно освещается на странице «Союз МКСО» Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, в разделе «Совет КСО» сайта Контрольно-счетной палаты Ивановской области. В средствах массовой информации размещены 4 публикации о результатах деятельности КСП.

В 2015 году произошли изменения в кадровом составе КСП. Решением Ивановской городской Думы на новый срок назначены Председатель КСП А.В. Соловьев, заместитель Председателя И.В. Дружкова, аудитор А.А. Ключев. В результате последующих изменений к концу года сформирован следующий аудиторский состав: заместитель Председателя О.А. Финогеева; аудиторы А.А. Ключев; В.А. Катков; А.Н. Морозов.

В отчетном периоде проводилась работа, направленная на повышение профессиональной компетентности, мотивации муниципальных служащих и обеспечение условий для улучшения результативности их служебной деятельности.

В связи с кадровыми изменениями и перераспределением должных обязанностей были внесены изменения в изучаемые вопросы специализации сотрудников КСП.

2 сотрудника КСП прошли обучение по программам дополнительного профессионального образования. 1 сотрудник продолжает обучение по программе профессиональной переподготовки «Аудитор государственного и муниципального управления».

В 2015 году сотрудники КСП были награждены: 1 - Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ивановской области; 1 - Почетной грамотой Ивановской городской Думы, 2 - Почетными грамотами Контрольно-счетной палаты города Иванова, 2 – Почетными грамотами Союза МКСО; 2 сотрудника отмечены благодарностью Председателя Союза МКСО, 1 – благодарностью Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

Инспектор КСП А.С. Бузин признан победителем регионального конкурса профессионального мастерства имени Н.Д. Кондратьева в номинации «Лучший финансовый контролер года».

#### *Правовое обеспечение деятельности*

Нормативная правовая база, регламентирующая полномочия и статус Контрольно-счетной палаты города Иванова, в отчетном периоде существенных изменений не претерпела.

Документами, определяющими правовые основы деятельности Контрольно-счетной палаты города Иванова, являются Бюджетный Кодекс Российской Федерации и Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Следует отметить, что в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» существенных изменений с момента его принятия не вносилось, хотя давно назрела необходимость их принятия. В связи с этим, Контрольно-счетная палата города Иванова в течение года совместно с другими контрольно-счетными органами принимала активное участие в разработке проекта изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

Осуществление Контрольно-счетной палатой города Иванова полномочий по аудиту закупок предусмотрены Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральным законом от 27.10.2015 № 291-ФЗ "О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» должностные лица органов местного самоуправления, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации при осуществлении муниципального финансового контроля наделены правом составлять протоколы об административных правонарушениях по составам правонарушений в бюджетно-финансовой сфере, а также за отказ в предоставлении



информации, предоставление недостоверной информации, неисполнение предписаний. Таким образом, при внесении соответствующих изменений в областное законодательство должностные лица Контрольно-счетной палате будут наделены правом составления протоколов об административных правонарушениях.

На муниципальном уровне полномочия Контрольно-счетной палаты города, порядок назначения должностных лиц, взаимодействия с другими органами местного самоуправления определен Уставом города Иванова, Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова, утвержденным решением Ивановской городской Думы от 01.02.2012 № 352, Регламентом Ивановской городской Думы, утвержденным решением Ивановской городской Думы от 28.04.2010 № 23.

Внесенные изменения в Устав города Иванова, Регламент Ивановской городской Думы, связанные со сменой организационной модели местного самоуправления, структурными изменениями Ивановской городской Думы нового созыва внесли соответствующие коррективы в порядок назначения должностных лиц Контрольно-счетной палаты города Иванова и ее взаимодействия с органами местного самоуправления.

### *Методологическое обеспечение деятельности*

Согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при выполнении своих функций Контрольно-счетная палата руководствуется стандартами Счетной палаты Российской Федерации, типовыми стандартами, утвержденными Президиумом Союза МКСО, стандартами, утвержденными Коллегией КСП города Иванова, методическими документами иных контрольно-счетных органов, самостоятельно разработанными методическими материалами.

Разработку стандартов финансового контроля КСП осуществляет в соответствие с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

В 2015 году Контрольно-счетной палатой города Иванова разработаны и утверждены 2 стандарта и 3 методические рекомендации, в том числе:

- Стандарт финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
- Стандарт организации деятельности «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Иванова»;
- Методические рекомендации по проведению аудита планирования закупок;
- Методические рекомендации по определению результативности закупки;
- Методические рекомендации по аудиту эффективности использования бюджетных средств, выделенных на ремонт дорог общего пользования.

Таким образом, в настоящий момент КСП осуществляет свою деятельность на основании 11 стандартов и 10 методических рекомендаций. Указанные документы размещены на официальном сайте КСП.

В рамках запланированных мероприятий и поручений Президиума Союза МКСО ведется работа по формированию единой методической базы контрольно-счетных органов, анализу передового опыта муниципальных КСО в сфере методического обеспечения деятельности.

По результатам обобщения опыта работы контрольно-счетных органов подготовлено 3 информационно-аналитических справки по внедрению Классификатора

нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), стандарта финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок», формированию методической базы по аудиту эффективности.

Председатель КСП А.В. Соловьев, являясь членом комиссии по вопросам методологии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, активно участвует в рабочей группе по разработке стандартов. В 2015 году проведена экспертиза проектов 10 стандартов внешнего финансового контроля.

### **Выводы и предложения**

Деятельность Контрольно-счетной палаты города Иванова в 2015 году была направлена на решение задач и реализацию полномочий, определенных органом внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом города Иванова, Положением о Контрольно-счетной палате города Иванова и другими правовыми актами города Иванова. План работы КСП на 2015 год выполнен полностью.

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

Вместе с тем, результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о недостаточной эффективности использования бюджетных средств, необходимости развития нормативно-правовой базы, усиления мер, принимаемых органами местного самоуправления по повышению экономичности расходования бюджетных средств. Отмечены отдельные случаи нецелевого и незаконного расходования бюджетных средств.

В структуре бюджетных ассигнований преобладают расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ. Вместе с тем, сохраняется слабая взаимосвязь целевых индикаторов программ и объемов финансирования. Применяемый механизм оценки эффективности муниципальных программ обладает субъективными элементами, что позволяет варьировать результатами оценки.

Недостатки в организации контроля за использованием муниципального имущества приводят к излишним расходам на содержание неиспользуемых помещений, недополучению доходов, создают риски его утраты.

На основании анализа итогов деятельности КСП города за 2015 год считаем необходимым:

1. Контрольно-счетной палате города Иванова:
  - продолжить организационное и методическое обеспечение деятельности с целью повышения качества проводимых мероприятий;
  - продолжить практику проведения аудита эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципальной собственности;
  - осуществлять планирование и проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом систематического анализа фактов, выявленных в ходе внешнего финансового контроля в предыдущие периоды;
  - усилить контроль использования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальных программ;
  - продолжить проведение анализа причин нереализованных предложений КСП с целью повышения качества разработки предложений.
2. Администрации города Иванова:
  - а) в части совершенствования бюджетного процесса:
    - продолжить работу по повышению качества разработки муниципальных программ и внесения в них изменений, особое внимание необходимо уделить установлению целевых показателей программ;

- усилить контроль за качеством планирования. Обращаем внимание на необходимость представления и повышения качества финансово-экономического обоснования планируемых расходов, формирования планового объема бюджетных ассигнований преимущественно расчетным, а не индексным методом, обеспечение взаимосвязи целевых показателей программ с объемом финансирования. Считаем необходимым, повысить ответственность ГРБС за качество поквартального прогноза кассовых выплат.

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

- разработать комплексный план повышения эффективности использования муниципального имущества;
- завершить работу по установлению перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования, утверждению правил пользования городской системой ливневой канализации и соответствующих тарифов;
- усилить претензионную работу по взиманию арендных платежей;
- провести оптимизацию использования муниципального недвижимого имущества исходя из реальной востребованности с целью обеспечения полной загрузки используемых зданий и помещений.

в) в целях повышения эффективности использования бюджетных средств:

- расширить внедрение в практику механизмов муниципально-частного партнерства;
- рассмотреть возможность применения типовых проектных решений при осуществлении капитального строительства, что может способствовать увеличению экономичности использования бюджетных средств;
- расширять практику проведения совместных конкурсов и аукционов при закупках одноименных товаров, работ, услуг.