**Электронный**

***информационный***

**Бюллетень**

**Совета Контрольно-счетных органов Томской области**

**№2 (2)**

***июнь-2014***

1. **Резолюция рабочего совещания контрольно-счетных органов Томской области, состоявшегося 05.06.2014 года в г. Томске**
2. **Выступление заместителя начальника департамента финансов администрации Города Томска, главного бухгалтера Л.В. Майоровой на рабочем совещании Контрольно-счетных органов Томской области 5 июня 2014 года «Механизмы взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск» (во вложении - слайды «*Механизмы взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск»)***
3. **Опыт проведения проверок местных бюджетов - получателей из районного фонда финансовой поддержки поселений для финансового обеспечения решений вопросов местного значения (Контрольно-счетный орган Зырянского района)**
4. **Отчет контрольно-счетного органа Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый» о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевых программ за 2012 – 2013 гг.»**
5. **Контроль за эффективностью управления и распоряжения муниципальной собственностью города Томска, земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и государственная собственность на которые не разграничена (Счетная палата Города Томска)**

**РЕЗОЛЮЦИЯ**

**рабочего совещания контрольно-счетных органов Томской области**

***г. Томск 05.06.2014***

По итогам работы совещания принять следующие решения:

1. Рекомендовать муниципальным контрольно-счетным органам Томской области инициировать принятие муниципальных правовых актов, определяющих порядок устранения нарушений, выявляемых контрольно-счетными органами.
2. Рекомендовать муниципальным контрольно-счетным органам Томской области заключить с правоохранительными органами соглашения о порядке взаимодействия, в том числе о взаимном предоставлении информации, осуществлении совместных мероприятий.
3. Рекомендовать муниципальным контрольно-счетным органам Томской области в целях охвата финансовым контролем всех получателей субсидий и исключения дублирования проверок заключать соглашения с местными администрациями муниципальных образований о распределении контрольных функций в отношении получателей субсидий между органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля.
4. Определить проведение аудита в сфере закупок в качестве одного из приоритетных направлений деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.
5. Рекомендовать муниципальным контрольно-счетным органам при осуществлении аудита в сфере закупок проводить оценку наличия муниципальных правовых актов в муниципальном образовании, а также правовых актов заказчиков, необходимых для реализации Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ.
6. При формировании плана работы Совета контрольно-счетных органов Томской области на 2015 года предусмотреть проведение в 1 квартале 2015 года мероприятия по обобщению и анализу практики проведения аудита в сфере закупок и проблем, связанных с его проведением.
7. Принять предложение Счетной палаты ЗАТО Северск о проведении семинара по вопросам реализации контрактной системы в сфере закупок во втором полугодии 2014 года. Направить предложения об участии в работе семинара Управлению Федеральной антимонопольной службы по Томской области, Управлению Федерального казначейства по Томской области.
8. В связи с принятием Федерального закона от 05.05.2014 № 125-ФЗ признать целесообразным наделение должностных лиц муниципальных контрольно-счетных органов полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных данным законом. Совету контрольно-счетных органов Томской области подготовить предложения о круге должностных лиц муниципальных контрольно-счетных органов, которых необходимо наделить такими полномочиями.
9. Совет контрольно-счетных органов Томской области выражает озабоченность по поводу складывающейся в муниципальных районах Томской области практики по сокращению штатной численности контрольно-счетных органов в связи с передачей полномочий по осуществлению контроля в сфере закупок от контрольно-счетных органов местным администрациям. Обращаем внимание, что в соответствии с требованиями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ с 01.01.2014 на контрольно-счетные органы возложены дополнительные обязанности по осуществлению аудита в сфере закупок. В условиях малочисленности контрольно-счетных органов подобная практика может привести к невозможности осуществления полноценного внешнего финансового контроля и, как следствие, снизить его эффективность.
10. Направить резолюцию заместителю Губернатора Томской области по территориальному развитию и взаимодействию с органами местного самоуправления А.М. Рожкову и в Совет муниципальных образований Томской области (председатель Совета – Мэр ЗАТО Северск-председатель Думы Г.А. Шамин).

**Председатель**

**Совета контрольно-счетных органов**

**Томской области А.Д. Пронькин**

**Ответственный секретарь**

**Совета контрольно-счетных органов**

**Томской области В.И. Вакс**

* **Механизмы взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск» (***во вложении - слайды* «*Механизмы взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск»)*

В Городе Томске создана действенная система внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, которая осуществляется:

* органом внешнего контроля – Счётной палатой Города Томска,
* органами внутреннего контроля:

– департаментом финансов администрации Города Томска,

– контрольным управлением администрации Города,

– главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Внешний и внутренний муниципальный финансовый контроль различается по формам, но преследуют одну цель: добиться правомерного и эффективного использования бюджетных средств.

Одним из инструментов эффективной деятельности муниципального финансового контроля на уровне муниципального образования «Город Томск» является взаимодействие органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля. Это взаимодействие является комплексным и осуществляется на всех этапах деятельности при соблюдении принципа невмешательства.

Полномочия по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального контроля определены следующими нормативными актами на региональном уровне:

* Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании Город Томск, утверждённым решением Думы Города Томска от 06.10.2009 № 1316;
* Положением о Счётной палате Города Томска, утверждённым решением Думы Города Томска от 30.12.2012 № 542;
* Положением о департаменте финансов администрации Города Томска, утверждённым решением Думы Города Томска от 15.09.2005 № 1001;
* Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Томск», утверждённым постановлением администрации Города Томска от 20.11.2013 № 1320;
* Положением о ведомственном финансовом контроле главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Томск» и органов администрации Города Томска, осуществляющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений, утверждённым постановлением администрации Города Томска от 22.09.2011 № 1033.

Основными полномочиями муниципального финансового контроля в городе Томске являются:

– части осуществления внешнего контроля:

* контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Томск»;
* экспертиза проектов бюджета Города Томска; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Города Томска;
* организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Города Томска;
* контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования "Город Томск»;
* контроль за соблюдением установленного порядка распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования «Город Томск»;
* контроль за законностью и эффективностью осуществления муниципальных заимствований муниципальным образованием «Город Томск»;
* контроль за использованием получателями средств субсидий, субвенций;
* иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Томской области, иными решениями Думы Города Томска.

– в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита,

* контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Города Томска по расходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта главным распорядителем бюджетных средств и подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
* оценка результативности предоставления муниципальных программ и эффективности расходования бюджетных средств при их предоставлении;
* контроль за использованием средств субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями, целями и порядком, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета Города Томска;
* осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в Городе Томске;
* иные полномочия в сфере внутреннего муниципального финансового контроля.

Первое направление взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля заключается в том, что планы контрольных мероприятий формируются таким образом, чтобы исключить дублирование в деятельности органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля**.** Кроме того, планы предусматривают возможность организации совместных контрольных мероприятий департамента финансов администрации Города Томска с главными распорядителями средств местного бюджета и Счётной палаты Города Томска с департаментом финансов администрации Города Томска по предварительному согласованию. Данная координация при планировании влияет на результативность финансового контроля, позволяет исключить сокрытие финансовых нарушений, выявляемых органами контроля, а также обеспечивает обмен опытом специалистов разных ведомств в ходе проведения совместных контрольных мероприятий.

Следующим направлением взаимодействия является проверка департаментом финансов администрации Города Томска устранения нарушений, выявленных Счетной палатой Города Томска и подготовка распоряжений администрации Города Томска по устранению замечаний Счетной палаты Города Томска.

Важным моментом контрольного процесса является способность не только выявлять нарушения, но и принимать эффективные меры по их устранению.

Департаментом финансов администрации Города Томска, в целях принятия своевременных мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных Счётной палатой Города Томска в ходе проведённых контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, подготовлено распоряжение администрации Города Томска от 09.08.2012 № р727 «Об устранении нарушений и недостатков» (с изменениями). В соответствии с вышеуказанным распоряжением главным распорядителям бюджетных средств необходимо представлять в департамент финансов администрации Города Томска и в Счетную палату Города Томска:

* план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, согласно предложениям, данным по результатам проверок и ревизий, проведенных Счётной палатой Города Томска, с указанием сроков исполнения и их исполнителей, согласованный с заместителями Мэра Города Томска по курирующим направлениям;
* отчёт о принятых мерах по исполнению предписаний, представлений, замечаний, выявленных Счётной палатой Города Томска в ходе проведённых контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в Счётную палату Города Томска один раз в полугодие и в департамент финансов администрации Города Томска – по мере устранения нарушений согласно плану мероприятий.

Кроме того, в практику введена подготовка распоряжений администрации Города Томска по устранению замечаний Счётной палаты Города Томска по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, по заключению на проект бюджета, которые проходят обсуждение в работе Согласительной комиссии по проекту бюджета и органах администрации.

В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств при осуществлении полномочий, предусмотренных ст. 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ, между администрацией Города Томска и Счётной палатой Города Томска заключено соглашение о взаимодействии при осуществлении контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии их получателями. Согласно данному соглашению между Счётной палатой Города Томска и департаментом финансов администрации Города Томска подписан перечень подлежащих контролю субсидий в установленные сроки.

В целях взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в 2012-13 годах проведены заседания коллегии работников финансово-экономических служб органов администрации Города Томска совместно со Счётной палатой Города Томска на тему «Муниципальный финансовый контроль в муниципальном образовании «Город Томск». Кромечленов коллегии на заседании присутствовали руководители и главные бухгалтеры муниципальных учреждений города Томска, а также директора и главные бухгалтеры централизованных бухгалтерий, которые осуществляют бухгалтерский учёт муниципальных учреждений Города Томска.

Следует признать, что важным фактором при проведении контрольных мероприятий является наличие автоматизированной системы исполнения бюджета «АЦК-Финансы», внедренной в 2002 году.

В целях завершения процесса информатизации и автоматизации всех стадий бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Томск» внедрена система «АЦК-Бюджетный контроль». На сегодняшний день в городе Томске используются различные системы информационного обеспечения бюджетного процесса − это системы планирования и исполнения бюджета, система размещения муниципального заказа, единая автоматизированная система бухгалтерского учёта и система сбора бюджетной отчётности через Интернет. Автоматизация контрольно-ревизионного процесса позволяет осуществить полную взаимосвязь всех информационных систем обеспечения бюджетного процесса в городе Томске от процесса планирования до контроля. Принципинформатизации бюджетного процесса в городе Томске − занесенная в автоматизированную систему один раз любая единица информации отражается во всех системах обеспечения бюджетного процесса. «АЦК Бюджетный контроль»для взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля заключается в том, что:

* осуществление планирования контрольных мероприятий на период до 3-х лет позволяет осуществить координацию деятельности Счётной палаты Города Томска, департамента финансов администрации Города Томска и главных распорядителей бюджетных средств с учетом распределения ассигнований в бюджете Города Томска на 3 года, исключить дублирование функций между внешним и внутренним контролем;
* ведение единого классификатора нарушений обеспечивает единый подход к выявлению и оценке нарушений, недостатков и их последствий в условиях действующего законодательства при осуществлении финансового контроля, а также унификацию и обобщение результатов финансового контроля. Единый классификатор нарушений обуславливает создание системы муниципального финансового контроля в Городе Томске и является преимуществом для руководителей и специалистов всех уровней муниципального контроля.

Преимущества внедрения АЦК **«**Бюджетный контроль» для внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

* получение доступа к результатам контрольных мероприятий, проведенных совместно с органами внешнего финансового контроля;
* осуществление контроля исполнения муниципальных заданий учредителем.

Совместное взаимодействие органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля позволяет:

* + более глубоко анализировать причины, препятствующие эффективности использования бюджетных средств, и совместными усилиями добиваться их устранения;
  + исключить дублирование проверок по отдельным вопросам;
  + имеясвоевременную информацию принимать меры по прекращению нарушений, не откладывая «на потом» – до следующих проверок.

На сегодняшний день перед органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля поставлены следующие задачи:

* разработать единый классификатор нарушений внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* разработать единые стандарты проведения проверок соблюдения получателями субсидий;
* подготовить положение о проведении внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Решить задачу органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, в части выявления нарушения бюджетного законодательства, с целью их своевременного пресечения и предупреждения, возможно только общими усилиями контрольных органов.

* **Опыт проведения проверок местных бюджетов-получателей из районного фонда финансовой поддержки поселений для финансового обеспечения решений вопросов местного значения (Контрольно-счетный орган Зырянского района)**

Контрольно-счетным органом Зырянского района в соответствии с планом работы на 2014 год была осуществлена проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных бюджету Высоковского сельского поселения из районного фонда финансовой поддержки поселений, для финансового обеспечения решений вопросов местного значения на 2011-13 годы. Целью этого вида контрольного мероприятия стала деятельность органа местного самоуправления МО «Высоковское сельское поселение» по реализации бюджетного процесса, соблюдение им условий получения межбюджетных трансфертов, а также целевое и эффективное использование финансовых средств, предоставляемых муниципальному образованию для решений вопросов местного значения.

На подготовительном этапе было осуществлено предварительное изучение предмета и объекта контрольного мероприятия:

* нормативно-правовая база, регламентирующая систему межбюджетных отношений;
* принятые муниципальные правовые акты;
* объемы финансирования;
* решения органа местного самоуправления об утверждении бюджета и отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за проверяемый период (2011-13);
* бухгалтерская отчетность.

На этапе формирования доказательной базы, были проведены контрольные действия по изучению:

- учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

- полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности с данными аналитического учета;

- фактического наличия, сохранности и правильного использования материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности, денежных средств, достоверности расчетов, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

- состояния системы внутреннего контроля в проверяемой поселении, в том числе наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильностью формирования затрат, полнотой оприходования, сохранностью и фактическим наличием денежных средств и материальных ценностей, достоверностью объемов выполненных работ и оказанных услуг.

Результаты контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных бюджету Высоковского сельского поселения из районного фонда финансовой поддержки поселений, для финансового обеспечения решений вопросов местного значения на 2011-13 годы" показали следующее:

1. В нарушение пункта 6 Инструкции №157-н "Приказ об учетной политики Высоковского сельского поселения" не содержит необходимых критериев: положение о наличии внутреннего финансового контроля; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; формы, используемых первичных документов.

2. В нарушение раздела 3 Приказа Минфина РФ 16.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», а так же п.6.8 и п.6.9. ст.6 учетной политики Высоковского сельского поселения специалистом по финансовому учету и контролю систематически не ведутся журналы операций (на бумажных носителях).

3. Постоянно необоснованно допускается при выплате заработной платы дебиторская задолженность сотрудниками Администрации на конец месяца (на сумму от 5000 руб. до 70000руб). Отвлечение средств в длительную дебиторскую задолженность является нерезультативным и неэффективным использованием средств бюджета МО.

4. В нарушение ч.2 ст.136 БК РФ и областного закона № 223-ОЗ от 09.10.2007 года «О муниципальных должностях Томской области» в 2013 году неправомерно решениями Совета депутатов были завышены размеры должностных окладов муниципальных служащих, что привело к необоснованному завышению и выплате заработной платы Главе поселения — на сумму **123954,99** руб. и у заместителю Главы — на сумму **62028,31**руб.

5. За **2012** год по данным бухгалтерского учета выявлено неправомерное превышение фактически начисленной заработной платы сверх доведенных лимитов на сумму **293789,20** рублей, в том числе Главе — 118236,23руб.; муниципальным служащим – 136185,96рублей, другим работникам — 39367,91руб. В **2013** году такое превышение составило **376404,60** руб., в том числе Главе поселения — 50773,86руб.; муниципальным служащим – 168303,27руб., другим работникам — 157327,47руб.

6. Выявлены признаки нарушения ст. 123 НК РФ по начислению и уплате **НДФЛ** и установлено, что в бюджет не поступило:

- в **2012** году– всего налога на сумму **74256** рублей, в том числе Главы — 50963 руб., муниципальных служащих – 3871рублей, других работников — 21215 руб; переплата по налогу кочегаров - на 1793руб.

- в **2013** году всего налога на сумму **132461** рублей, в том числе Главы — 36527,00 руб., муниципальных служащих – 60300,00 руб., других работников — 35634 руб., кочегаров — 6525,54 руб.

Кроме этого *было рассчитано, что* общая сумма удержанного НДФЛ по поселению за 2013 год с учетом всех работ выполненных и по Договорам, составляет 348828,00 рубл, а по данным отдела казначейства Управления финансов (реестр заявок) перечислено в бюджет всего по поселению - 163190,46 руб. Итого в бюджет не поступило за 2013год — **185637,54** руб.

7. Выявлено, что в поселении систематически необоснованно и неправомерно производится выплата заработной платы, которая не совпадает с данными заявок, представляемыми в отдел казначейского исполнения бюджета. Так, в **2012** году сотрудникам было выдано на руки по Своду начислений, удержаний и выплат ***1 688 209,8*** руб., по заявкам — ***1 414 129,6*** руб., т.е. сотрудники фактически получили больше на **274 080,2** руб., чем предусмотрено лимитами бюджетных обязательств и кассовыми расходами. По «кочегарам» выдано на руки по своду ***175 756,09*** руб., по заявкам - ***221 252*** руб., т.е. работники фактически получили на **45 495,91 руб. меньше**, чем предусмотрено. В **2013** году сотрудникам было выдано на руки по своду ***1 920 823,74*** руб., по заявкам — ***1 707 779,58*** руб., т.е. сотрудники фактически получили больше на **213 044,16 руб.**, чем предусмотрено кассовыми расходами. По «кочегарам» выдано на руки по своду ***188 562,72*** руб., по заявкам - ***241 977,54*** руб., т.е. работники получили на **53 414,82руб. меньше**, чем предусмотрено.

8. В нарушение ст. 289 БК РФ было выявлено, что по бюджетной строке (0113092030011121198000 — выполнение других обязательств государства) выплачивается заработная плата **кочегарам** Администрации Высоковского сельского поселения, однако сумму **82 183,38** рублей получили другие сотрудники Высоковского сельского поселения.

По строке «02030013600111211980» на 2013 год выделена «Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме **63364,00** руб. С этой субсидии произведена выплата заработной платы сотрудникам поселения (реестр №72) по платежному поручению от 05.12.2013 года № 3316776, которые не имеют отношения к воинскому учету, на сумму **59064,00** руб.

9. Имеются признаки нарушения ст.18 [Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ](http://ppt.ru/newstext.phtml?id=38569) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования", выявлено что в 2013году во внебюджетные фонды **не доплачено:** всего — **97 981,64** рублей, в том числе по Главе — **27562,64** руб., по муниципальным служащим – **51 772** руб, по другим работникам — **18 347** руб.. По кочегарам переплата во внебюджетные фонды составила **2388,83**руб. Однако в отчете поселения, предоставляемого в отдел ПФР «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование...», отражена **переплата** по страховым взносам в сумме **12 800** рублей. Кроме этого выявлено, что 16.12.2013 в реестре заявок (по строке *01041110020800980213001 -*  Глава местной администрации) была перечислена на лицевой счет сотрудника сумма **27636,64** руб. по больничному листу, которого нет по данным бухгалтерского учета.

10. По данным баланса и других форм годовой бухгалтерской отчетности отсутствует какая-либо задолженность по заработной плате, НДФЛ и по внебюджетным фондам за 2012 и 2013 годы. Эти данные не соответствуют данным, содержащихся в учетных документах бухгалтерского учета (нарушение ст.13 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

11. Недостаточно эффективно осуществляется внутренний контроль кассовых операций: отсутствуют распоряжения Главы поселения, устанавливающие периодичность проверок кассы; отсутствует постоянно действующая система проведения внезапных проверок кассы; иногда отсутствуют оригиналы документов.

12. В нарушение п.1 ст.18 [Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ](http://ppt.ru/newstext.phtml?id=38569) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" по Договору выполненных работ № 31 от 23 мая 2011 года, заключенного с физическим лицом, не производится начисление и уплата страховых взносов.

13. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н не оприходованы как объекты основных средств активы, созданные на работах по благоустройству села: фонтан; тротуарные дорожки; скамейки; изгородь и стела, установленная на въезде в село.

14. В нарушение п.373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н имеет место неоприходование объектов основных средств стоимостью до 3 тысяч рублей.

Акт проверки был подписан Главой Высоковского сельского поселения и ведущим специалистом по финансовым вопросам и контролю.

Администрации Высоковского сельского поселения выписано Представление в котором предложено:

1. Доработать в соответствии с пунктом 6 Инструкции №157-н Учетную политику на 2014 год.

2. В обязательном порядке восстановить за 2013 год и вести в 2014 году журналы операций по всем счетам в соответствии с требованиями Инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденную приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г. №157-н.

3. Привести в соответствие с первичными документами бухгалтерские регистры и вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г №402-ФЗ.

4. Не допускать необоснованной дебиторской задолженности по выплате заработной платы.

5. Привести в 2014 году размеры должностных окладов муниципальных служащих и проиндексировать по ним фонд оплаты труда в соответствии с установленными нормативами и законодательством.

6. Принять меры по недопущению в дальнейшем неправомерного и необоснованного перерасхода фонда оплаты труда.

7. Поставить на учет все неоприходованные объекты основных средств.

8. Своевременно и в полном объеме осуществлять уплату НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.

9. Привлечь к дисциплинарному взысканию ведущего специалиста по финансовым вопросам и контролю за недостоверное ведение бухгалтерского учета и несоблюдение своих прямых должностных обязанностей.

10. Представить в Контрольно-счетный орган план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

Копии Акта проверки также были переданы в прокуратуру Зырянского района, в Думу Зырянского района и Главе Зырянского района.

По результатам проверки оформлен отчёт о результатах контрольного мероприятия.

* **Отчет контрольно-счетного органа Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый» о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевых программ за 2012 – 2013 гг.»**

Основание для проведения мероприятия:

Пункт 2.1 плана работы контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый» на 2014 год, приказ контрольно-счетного органа – Ревизионной комиссии муниципального образования «Город Кедровый» от 07.05.2014 №9

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное учреждение «Кедровская централизованная библиотечная система».

Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом учреждении: Шпак Ольга Викторовна – исполняющий обязанности директора муниципального учреждения «Кедровская централизованная библиотечная система» (далее – Учреждение) - принята на должность приказом руководителя отдела по культуре администрации муниципального образования «Город Кедровый» от 13.12.2011 №211.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 636615, Томская область, г. Кедровый, 1-й микрорайон, дом 41.

ИНН/КПП: 7023001684/702301001.

Для учета финансовых средств Учреждением в проверяемом периоде были открыты следующие счета:

- в Отделе финансов и экономики Администрации муниципального образования «Город Кедровый» л/с 2000000006 (получатель средств местного бюджета);

- в Отделении №17 Управления Федерального казначейства по Томской области л/с 01653006110 (распорядитель бюджетных средств), л/с 03653006110 (получатель бюджетных средств).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной путем изменения типа муниципального учреждения Кедровская централизованная библиотечная система (на основании Постановления администрации города Кедрового от 21.12.2011 №580) и действует на основании законодательства РФ, законов и нормативных правовых актов Томской области, Устава Учреждения, муниципальных правовых актов муниципального образования «Город Кедровый».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Город Кедровый» в лице Администрации муниципального образования «Город Кедровый».

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Учреждение имеет имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, печать со своим полным наименованием, штампы, бланки. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права.

Учреждение может вести самостоятельно бюджетный учет, либо передать ведение бухгалтерского учета на основании соглашения иному муниципальному учреждению (централизованной бухгалтерии).

Учреждение на момент проверки имеет филиал - библиотека-филиал с. Пудино.

Устав Учреждения зарегистрирован межрайонной инспекцией ФНС России №6 по Томской области 12.01.2012 за №2127030000205.

Задачами Учреждения являются:

- обеспечение библиотечно-библиографического и информационного обслуживания населения муниципального образования «Город Кедровый» посредством использования единого книжного фонда библиотек;

- комплектование библиотечного фонда (выполнение функций библиотечного коллектора);

- создание и ведение сводного каталога;

- осуществление контроля за сохранностью библиотечного фонда по библиотекам;

- консультирование по вопросам, касающимся деятельности библиотек и качественному библиотечному обслуживанию населения;

- разработка целевых, перспективных годовых планов и комплексных программ развития в области библиотечного обслуживания с учетом совместной деятельности библиотек;

- обеспечение сводной статистической отчетности по деятельности библиотек.

Учреждением в проверяемом периоде заключены договоры на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности со следующими организациями:

- с централизованной бухгалтерией Муниципального учреждения «Культура» от 01.04.2011 №2;

- с централизованной бухгалтерией Муниципального учреждения «Культура» от 23.05.2012 №3;

- с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового от 11.09.2013 №5.

Согласно условиям договоров Учреждение передало полномочия по ведению бухгалтерского и налогового учета в вышеперечисленные учреждения.

Проверка контрольного мероприятия проведена сплошным методом.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Согласно Решения Думы города Кедрового от 27.12.2011 №78 «О бюджете города Кедрового на 2012 год» (с изменениями от 20.04.2012 № 21, от 22.08.2012 № 42, от 12.10.2012 № 53, от 13.11.2012 № 61, от 14.12.2012 № 74, от 25.12.2012 № 75) утверждены целевые программы:

**1.1)** программа «Ремонт и реконструкция объектов муниципальной собственности, объектов социальной сферы и развитие инженерной инфраструктуры муниципального образования «Город Кедровый» на 2011-2013 годы» утверждена постановлением Администрации города Кедрового 24.11.2011 №538. Все мероприятия в рамках данной программы представляют собой выполнение работ по ремонту и реконструкции объектов социальной сферы, объектов муниципальной собственности и объектов инженерной инфраструктуры в городе Кедровом и сельских населенных пунктах.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены учреждению в размере 139,9 тыс. руб. (КЦСР 7950800).

Кассовый расход Учреждения на указанные цели в проверяемом периоде составил 139 896,46 руб., в том числе:

- изготовление и монтаж пластиковых окон - 36 454,80 руб.;

- ремонт крыльца - 17 916,21 руб.;

- ремонт помещения библиотеки-филиала - 70 025,45 руб.;

- приобретение ТМЦ для строительных работ - 15 500,00 руб.

По договору подряда от 15.06.2012 №7643 на изготовление и монтаж пластиковых окон с ООО «Балкер–Т» на сумму 36 454,80 руб. в нарушение статьи 740 Гражданского кодекса РФ не указан объект строительных работ.

Согласно договорам, заключенным с ООО «КЕДР» №01/7 и №02/07 от 02.07.2012, подрядчик выполняет строительно-ремонтные работы: ремонт крыльца и ремонт помещения библиотеки-филиала в с. Пудино. Оплата по договорам прошла в полном объеме согласно заключенным договорам, по факту выполнения работ 27.07.2012 года. Акты выполненных работ подписаны комиссионно. Акты выполненных работ составлены в произвольной форме, с нарушением статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В актах не отражена информация о наименовании организации, от имени которой составлен документ; к какому договору относятся акты; неверно указано количество выполненных работ и единица измерения; отсутствуют показатели выполненных работ (в разрез локально сметному расчету), что свидетельствует о некачественной приемке выполненных работ, например:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ремонт помещения | | |
| Наименование показателя | Согласно смете | Согласно акта выполненных работ |
| Утепление в коробах: опилками | 10 м3 | 0,1 м2 |
| Смена дощатых полов с добавлением новых досок до 25% | 8 м2 | 0,08 м2 |
| Устройство бетонных столбов фундамента | 3 м3 | - |
| Смена венцов в стенах из брусьев рядовых сечением 220\*220 мм | 66 м | - |
| Укладка лаг по кирпичным столбикам | 8 м2 | - |

Директору Учреждения по заявлению от 26.10.2012 перечисляются на счет бюджетные средства в подотчет на приобретение хозяйственных товаров в размере 5 000,00 руб. (п/п №11484 от 26.10.2012). За данную сумму директор Учреждения отчитывается по авансовому отчету №23 от 17.12.2012, что 16.12.2012 в магазине «Стройся» приобретены: огнебиозащитный препарат и эмаль (краска) на сумму 5 000,00 руб. Тем самым подотчетное лицо не выполнило требования п. 4.4 гл. 4 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным Банком РФ 12.10.2011 №373-П.

**1.2)** программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Город Кедровый» в 2012-13 годах», утверждена постановлением Администрации города Кедрового от 31.01.2012 №54. Основные мероприятия программы - повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения; организационно-планировочные и инженерные меры, направленные на совершенствование организации движения транспорта и пешеходов; совершенствование системы оказания помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 5,0 тыс. руб. (КЦСР 7951400).

Бюджетные средства были направлены на проведения мероприятия «Беседа-викторина «Красный, желтый, зеленый» для поощрения участников ценными призами. Расходы подтверждены авансовым отчетом б/н от 14.06.2012.

**1.3)** программа «Развитие информационного общества на 2011–13 годы» утверждена постановлением Администрации города Кедрового от 01.11.2011 №490. Основные программные мероприятия - переход на предоставление муниципальных услуг в электронном виде в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.12.2009 №1993-р; создание условий для функционирования работы официального сайта муниципального образования «Город Кедровый»; приобретение и модернизация компьютеров, организационной техники; приобретение программного обеспечения, средств электронной связи, в том числе в рамках внедрения «Электронного правительства».

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 12,0 тыс. руб. (КЦСР 7951800).

Выделенные бюджетные средства (12,0 тыс. руб.) были направлены по договору от 09.08.2012 №901сс-09082012, заключенному с ООО «Компания Стек Софт» на приобретение сканера и лазерного принтера. Оплата произведена в полном объема п/п №8958 от 29.08.2012 на основании счета №СКН/СС-901 от 09.08.2012.

**1.4)** программа «Молодежь муниципального образования «Город Кедровый» на 2012-14 годы», утверждена постановлением Администрации города Кедрового от 27.01.2012 №45. Основными направлениями программы являются: организация отдыха и досуга детей, подростков, молодежи; поддержка талантливой молодежи; участие в областных конкурсах, форумах; повышение гражданской активности, развитие лидерских качеств; военно-патриотические воспитание школьников, трудящейся молодежи; развитие культуры межнациональных отношений детей и молодежи; профориентация.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению в размере 26,8 тыс. руб. (КЦСР 7952000).

В целях реализации данной программы выделенные бюджетные средства были израсходованы на летнюю занятость подростков в полном объеме, в том числе оплата труда, перечисление НДФЛ и страховых взносов. Следует отметить, что все расходы по данной программе прошли по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», хотя с подростками заключены трудовые договора, велись табели учета рабочего времени, была почасовая оплата за труд. В связи с тем, что договора с подростками заключены на основании Трудового кодекса РФ, а не Гражданского кодекса РФ, то в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 №180н, расходы по оплате труда подростков, принимаемых на временные рабочие места в соответствии с действующим трудовым законодательством, следует отражать следующим образом: выплата заработной платы - по [подстатье 211](consultantplus://offline/ref=DFA2317168975117B326240CC5D14A1C854C84CC62C44FCA161DC04A31540D9CA1C994DD3A84F1KDxEE) "Заработная плата"; начисления на выплаты по оплате труда - по [подстатье 213](consultantplus://offline/ref=DFA2317168975117B326240CC5D14A1C854C84CC62C44FCA161DC04A31540D9CA1C994DD3A84F0KDx6E) "Начисления на выплаты по оплате труда" (что привело к нарушению методологии применения классификаций операций сектора государственного управления (КОСГУ).

**1.5)** программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на период до 2020 года» утверждена постановлением Администрации Томской области от 17.08.2010 №162а. Основные задачи программы - повышение энергетической эффективности в отраслях экономики, в бюджетном секторе, в жилищно-коммунальном комплексе Томской области; оптимизация процессов эффективного использования ресурсов в топливно-энергетическом комплексе; стимулирование ввода новых энергосберегающих производств и модернизация действующих производственных мощностей с целью сокращения энергозатрат; пропаганда энергосберегающего поведения населения.

В проверяемом периоде в соответствии с Решением Думы Города Кедрового от 27.12.2011 №78 «О бюджете города Кедрового на 2012 год» (с изменениями и дополнениями) из средств межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года в 2012 году утверждены бюджетные ассигнования в объеме 90,3 тыс. руб., получателем которых является Учреждение.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 90,3 тыс. руб. (КЦСР 0923400 КОСГУ 225).

В целях реализации указанных мероприятий Учреждением за счет средств областного бюджета приняты обязательства в рамках заключенного договора на выполнение работ по проведению энергетического обследования здания библиотеки и библиотеки-филиала. Цель обследования – повышение эффективности использования энергетических ресурсов заказчиком и сокращение бюджетных расходов на оплату энергоресурсов (договор от 03.04.2012 №23/04-2012 с ООО «КСЭС – Аудит» - на сумму 90,3 тыс. руб. по энергетическому обследованию). Выполненные работы подтверждены счет-фактурой от 22.11.2012 №00056 и оплачены в полном объеме.

Таким образом, в рамках реализации указанных мероприятий по энергетическому обследованию зданий бюджетной сферы расходы Учреждения за счет средств, источником которых являются средства областного бюджета, составили 90,3 тыс. руб.

2. Согласно Решению Думы города Кедрового от 25.12.2012 №77 «О бюджете города Кедрового на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями от 29.03.2013 № 17, от 20.05.2013 № 22, от 27.06.2013 № 34, от 27.06.2013 № 39, от 03.10.2013 № 49, от 25.11.2013 № 63, от 23.12.2013 № 69) утверждены целевые программы:

**2.1)** программа «Ремонт и реконструкция объектов муниципальной собственности, объектов социальной сферы и развитие инженерной инфраструктуры муниципального образования «Город Кедровый» на 2012-13 годы» утверждена постановлением Администрации города Кедрового 24.11.2011 №538. Все мероприятия в рамках данной программы представляют собой выполнение работ по ремонту и реконструкции объектов социальной сферы, объектов муниципальной собственности и объектов инженерной инфраструктуры в городе Кедровом и сельских населенных пунктах.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению в размере 60,0 тыс. руб. (КЦСР 7950800). Расходы Учреждения на указанные цели составили 59 994,00 руб. и направлены на оплату договоров:

- договор от 03.06.2013 №187 с ООО «ПрофиМаркет» на поставку электрооборудования - на сумму 9 850,00 руб. Поставка подтверждена товарной накладной ООО «ПрофиМаркет» от 03.07.2013 №РНк-04939;

- договор от 10.09.2013 №10/09/13 с ООО «ЭлектроИнжиниринг» - на электроизмерительные работы - на сумму 6 000,00 руб. Исполнение работ подтверждено счет-фактурой от 17.09.2013 №84;

- договор от 13.11.2013 №1 с ООО «КедрЭлектроМонтаж» - на ремонт электрооборудования в библиотеке г. Кедрового - на сумму 20 712,00 руб. Выполнение работ подтверждено актами о приемке б/н от 20.12.2013;

- договор от 13.11.2013 №2 с ООО «КедрЭлектроМонтаж» - на ремонт электрооборудования в библиотеке-филиале с. Пудино - на сумму 23 432,00 руб. Выполнение работ подтверждено актами о приемке б/н от 20.12.2013.

**2.2)** программа «Пожарная безопасность муниципального образования «Город Кедровый» на 2012-14 годы» утверждена постановлением администрации города Кедрового от 27.01.2012 №46. Основные мероприятия программы - устройство и содержание защитных минерализованных полос между населенным пунктом и лесным массивом; мероприятия по оборудованию источников противопожарного водоснабжения; мероприятия по совершенствованию системы обеспечения пожарной безопасности; мероприятия по совершенствованию системы обучения населения муниципального образования «Город Кедровый» в области пожарной безопасности; мероприятия по обеспечению оповещения населения.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 67,6 тыс. руб. (КЦСР 7951100). Расходы в соответствии с программой направлены на монтаж пожарно-охранной сигнализации в библиотеке г. Кедрового по договору от 10.09.2013 №44 с ООО «Технический Центр» на сумму 67 642,00 руб. Оплата произведена в полном объеме на основании счет-фактуры от 06.12.2013 №54 и Акта выполненных работ от 06.12.2013 №54. Выполнение монтажа пожарно-охранной сигнализации с выводом на пульт ПЦН произведено согласно сметы №14, являющейся неотъемлемой частью договора. В расчете данной сметы допущены неточности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма по смете | Сумма по результатам проверки | Отклонение |
| Ремонт (монтаж) | 30 227,00 | 30 227,00 |  |
| Наладка | 12 429,00 | 12 429,00 |  |
| Материалы | 19 918,00 | 19 918,00 |  |
| **ВСЕГО**: | 67 642,00 | 62 574,00 | 5 068,00 |

Таким образом, сумма выполнения работ по монтажу пожарно-охранной сигнализации по договору завышена на 5 068,00 руб., перечисление данной суммы привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

**2.3)** программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Город Кедровый» в 2012-13 годах» утверждена постановлением Администрации города Кедрового от 31.01.2012 №54. Основные мероприятия программы - повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения; организационно-планировочные и инженерные меры, направленные на совершенствование организации движения транспорта и пешеходов; совершенствование системы оказания помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 2,0 тыс. руб. (КЦСР 7951400).

Бюджетные средства израсходованы в полном объеме на проведения мероприятия «Азбука дорожного движения» для поощрения участников ценными призами. Расходы подтверждены авансовым отчетом.

**2.4)** программа «Молодежь муниципального образования «Город Кедровый» на 2012-2014 годы» утверждена постановлением Администрации города Кедрового от 27.01.2012 №45. Основными направлениями программы являются организация отдыха и досуга детей, подростков, молодежи; поддержка талантливой молодежи; участие в областных конкурсах, форумах; повышение гражданской активности, развитие лидерских качеств; военно-патриотические воспитание школьников, трудящейся молодежи; развитие культуры межнациональных отношений детей и молодежи; профориентация.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению в размере 50,3 тыс. руб. (КЦСР 7952000).

В рамках реализации данной программы бюджетные средства были израсходованы в полном объеме на организацию занятости детей и подростков в период летних каникул. Таким образом, бюджетные средства израсходованы на оплату труда, на перечисление НДФЛ и страховых взносов. Данные расходы подтверждены трудовыми договорами, табелями учета рабочего времени, расчетными ведомостями.

**2.5)** программа (ведомственная) «Создание условий для качественного предоставления населению муниципального образования «Город Кедровый» библиотечных услуг (2013-15)», утверждена приказом Учреждения 28.05.2013 №9. Основной целью программы является совершенствование и функциональное расширение деятельности муниципальных библиотек как информационных, культурных и образовательных центров для различных категорий населения.

Статьей 179.3 Бюджетного кодекса РФ закреплено, что в местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляется в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением Администрации города Кедрового от 19.12.2012 №852 утвержден порядок разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Кедровый».

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению в размере 1 816,5 тыс. руб. (КЦСР 7960200). Из них израсходовано 1 803,00 тыс. руб., что составило 99,3 % от запланированных расходов. Таким образом, бюджетные средства в размере 13,5 тыс. руб. являются неэффективно запланированными расходами.

В 2013 году программой определены мероприятия:

- комплектования библиотечного фонда 180,00 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы 0,00 тыс. руб.;

- формирование информационной культуры общества 21,0 тыс. руб.;

- мероприятия (виды) внепрограммной деятельности 1 142,1 тыс. руб.

Всего программой закреплено расходов на сумму 1 343,1 тыс. руб. Учреждению доведена без основания излишняя сумма в размере 473,4 тыс. руб.

В нарушение пунктов 2.10, 3.5 «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Кедровый» по индикаторам ведомственной программы нельзя дать точную, объективную, достоверную оценку мероприятиям, реализуемым программой, так как в определение результативности данной программы задействовано всего 15% объема денежных средств, предусмотренных в программе. Таким образом, сложно говорить об эффективности ведомственной программы.

Бюджетные средства были направлены:

- на комплектование, в т.ч. приобретение краеведческих изданий, изданий на электронных носителях - 99 973,00 руб.;

- на п**одписку на периодические издания - 79 998,25 руб.;**

**- на о**рганизацию информационно-просветительских мероприятий - 6 571,00 руб.;

- на организацию мероприятий для летнего досуга детей - 5 831,00 руб.

Данные расходы (192,4 тыс. руб.) подтверждены заключенными договорами, товарными накладными, авансовыми отчетами, протоколами о проведении мероприятий.

По остальной сумме расходов (1 610,6 тыс. руб.) невозможно определить целевое расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию программы, так как программой не определено, на какие цели будут израсходованы бюджетные средства.

Фактически расходы были направлены на оплату отпускных и заработной платы работникам, страховых взносов, начисленных на заработную плату, компенсацию расходов работникам на проезд к месту отдыха и обратно, услуг электросвязи, технического обслуживания системы ОПС, поставки электрической энергии, услуг коммунального хозяйства, приобретения неисключительных прав использования программного продукта, приобретения канцелярских и хозяйственных товаров, почтовых расходов, аттестации рабочих мест, командировочных расходов, приобретения офисной техники и расходных материалов к ней, сантехнического и электротехнического обслуживания, по договорам гражданско-правового характера, штрафов и пени.

Необходимо отметить, что в 2013 году из бюджетных средств Учреждением перечислена на оплату штрафов и пени сумма в размере 1 651,88 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В октябре (п/п №10616 от 09.10.13) Учреждение оплачивает штраф 240,00 руб. за нарушение законодательства о налогах и сборах по исковому заявлению Арбитражного суда Томской области. В заявлении указано, что 21.03.2013 года заказным письмом Учреждению направлено требование №71 от 20.03.2013 об уплате налога, пени, штрафа. Срок исполнения требования истек 09.04.2013 года, суммы, подлежащие уплате по данному требованию, не уплачены. Затем Учреждение производит оплату 16.10.2013 (п/п №10824) в размере 240,00 руб. за нарушение законодательства о налогах и сборах по требованию МРИ ФНС России №6 по Томской области №71 от 20.03.2013, тем самым Учреждение продублировало сумму платежа и оплатило данный штраф два раза.

**2.6)** программа (региональная ведомственная) «Проведение крупномасштабных мероприятий отрасли культуры, формирование условий для создания и популяризации культурных ценностей» утверждена приказом Департамента по культуре и туризму Томской области от 01.02.2013 №46/01-09. Целью программы является создание условий для культурной деятельности, равного и свободного доступа населения Томской области к культурным ценностям.Для достижения поставленной цели планируется выполнения мероприятий: создание и распространение культурных ценностей в пределах полномочий Томской области в сфере культуры; поддержка народного творчества и культурно-досуговой деятельности; популяризация культуры и искусства в СМИ; развитие кадрового потенциала отрасли культуры.

В проверяемом периоде в соответствии с решением Думы города Кедрового от 25.12.2012 №77 «О бюджете города Кедрового на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» из средств межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, выделены бюджетные ассигнования Учреждению на обеспечение условий для развития культуры в объеме 767,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению Отделом финансов и экономики в размере 767,5 тыс. руб. (КЦСР 6223500)

Кассовые расходы Учреждения за счет средств, источником которых являются средства областного бюджета на указанные цели в проверяемом периоде, составили 767,3 тыс. руб., в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (достижение целевых показателей, в части повышения заработной платы работников учреждений культуры) – 752,9 тыс. руб.

- приобретение тифлофлешплеера (в формате говорящей книги) – 14.4 тыс. руб.

Данные расходы подтверждены табелями учета рабочего времени, приказами на выплату стимулирующих выплат, расчетными ведомостями, платежными документами.

Оплата за тифлофлешплеер осуществлена по платежному поручению на основании договора от 04.12.2013 №04/12-2013 с ООО «Тифловек». Приобретенная «говорящая книга» на сумму 14.4 тыс. руб. получена по товарной накладной и оприходована.

**8. Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:**

1) В соответствии с Решением Думы города Кедрового от 27.12.2011 №78 «О бюджете города Кедрового на 2012 год» объем финансирования программ в 2012 году составил в сумме 274,0 тыс. руб. Расходы в части указанных средств исполнены на 100%.

2) В соответствии с Решением Думы города Кедрового от 25.12.2012 №77 «О бюджете города Кедрового на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем финансирования программ в 2013 году составил в сумме 2 763,9 тыс. руб.

Расходы в части указанных средств составили 2 750,2 тыс. руб.

Неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств составил 13,7 тыс. руб.

3) Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 5 068,00 руб.: Учреждением оплачены выполненные работы согласно выставленной счет-фактуре. Расчет выставленной суммы произведен сметой, где допущены технически неверные расчеты.

4) Оплата штрафа в МРИ ФНС России №6 по Томской области в двойном размере (240,00 руб.)

5) В нарушение статьи 740 Гражданского кодекса РФ при составлении первичных документов на строительные работы не указывается объект строительных работ.

6) Первичные документы составляются в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7) В учреждении присутствуют факты некачественной приемки выполненных строительных работ.

8) В нарушение п. 4.4 гл. 4 положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Центральным Банком РФ 12.10.2011 №373-П, не соблюдается срок о предоставлении авансового отчета об израсходованных денежных средствах, полученных на приобретение ТМЦ.

9) В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2011 №180н, расходы по оплате труда подростков, принимаемых на временные рабочие места в 2012 году, отражены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как данные расходы следовало отразить:

- выплата заработной платы - по [подстатье 211](consultantplus://offline/ref=DFA2317168975117B326240CC5D14A1C854C84CC62C44FCA161DC04A31540D9CA1C994DD3A84F1KDxEE) "Заработная плата";

- начисления на выплаты по оплате труда - по [подстатье 213](consultantplus://offline/ref=DFA2317168975117B326240CC5D14A1C854C84CC62C44FCA161DC04A31540D9CA1C994DD3A84F0KDx6E) "Начисления на выплаты по оплате труда".

10) В нарушение «Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ муниципального образования «Город Кедровый», утвержденного Постановлением Администрации города Кедрового от 19.12.2012 №852, составлена и функционирует ведомственная целевая программа Учреждения.

11) Уплата штрафов и пени приводят к неэффективному расходованию бюджетных средств.

**Дополнительные сведения:**

Акт подписан всеми участниками контрольного мероприятия без замечаний и возражений.

Учреждению направлено Представление от 22.05.2014 №3 о принятии мер по устранению выявленных нарушений и возврату в бюджет неправомерно израсходованных сумм в срок до 20.06.2014 года.

* **Контроль за эффективностью управления и распоряжения муниципальной собственностью города Томска, земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и государственная собственность на которые не разграничена (Счетная палата Города Томска**)

В условиях продолжающегося финансового кризиса, недостатка собственных налоговых и неналоговых доходов возрастает актуальность эффективного управления муниципальной собственностью, земельными ресурсами.

В городе Томске на протяжении ряда лет формами распоряжения муниципальной собственностью являются:

- аренда движимого и недвижимого имущества;

- передача в безвозмездное пользование;

- приватизация объектов муниципальной собственности в рамках исполнения прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества;

- участие в уставных капиталах хозяйствующих субъектов посредством передачи права пользования муниципальным имуществом;

- передача в оперативное управление и хозяйственное ведение муниципальных учреждений и предприятий;

- передача в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена;

- продажа земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена.

Каждый из отмеченных видов распоряжения муниципальной собственностью были охвачены контрольными мероприятиями Счетной палаты Города Томска, что позволило получить полную картину состояния дел в сфере распоряжения и управления муниципальным имуществом. Результаты контрольных мероприятий показали, что в полной мере органами исполнительной власти не реализованы задачи в данной сфере.

Счетной палатой неоднократно обращалось внимание на высокие объемы незавершенного строительства в городе Томске. При этом объемы невведенных в эксплуатацию объектов строительства из года в год увеличиваются. Так, если на начало 2010 года в качестве незавершенных строительством числилось 129 объектов с объемом капитальных вложений в основные средства в размере 3,7 млрд. руб., то к концу 2011 года объем «незавершенки» возрос до 8,7 млрд. руб. Наибольший объем незавершенного строительства связан с развитием дорожного строительства в целях создания условий для обеспечения единого транспортного пространства.

Как показала проверка, основными факторами, влияющими на высокий объем незавершенного строительства в городе Томске, являются:

1. Отсутствие документального оформления ввода в эксплуатацию построенных объектов. Эксплуатируемые на протяжении ряда лет объекты продолжают числиться в качестве незавершенных строительством.
2. Отсутствие в предыдущие годы четких приоритетов в инвестиционной политике города, и, как следствие, неверное стратегическое планирование расходования бюджетных средств. Один из примеров: на сегодняшний день в изначально планируемом виде нецелесообразно продолжение строительства поликлиники на 200 посещений в смену, начатое в 2008 году. На данный объект из бюджета города было израсходовано свыше 3 млн. руб.
3. Недостаточные объемы бюджетных ассигнований, выделяемых на строительство муниципальных объектов и распыленность их по множеству объектов. Отсутствие своевременного и в полном объеме финансирования для завершения строительства объекта приводит не только к увеличению сроков строительства, обрекая их на «долгострой», но, что не менее важно, ведет к значительному удорожанию стоимости строительства. В ряде случаев строительство объектов в прошлые годы было приостановлено без проведения консервации, не была обеспечена их сохранность, что стало причиной не только разрушения строительных конструкций, но и утраты части их элементов, а порой и всего недостроенного объекта.
4. Осуществление строительства или реконструкции объектов без необходимой исходно-разрешительной документации (разрешений на строительство, документов по использованию земельных участков и др.) В результате построенные объекты не введены в эксплуатацию, являются объектами незавершенными строительством, но при этом эксплуатируются. Причем часть построенных за счет бюджетных средств таких объектов эксплуатируется организациями-арендаторами в процессе их коммерческой деятельности, не возмещая в бюджет ни рубля, по сути, на безвозмездной основе.

Счетной палатой особо обращалось внимание на отсутствие экономического результата от вложения бюджетных средств в ряд объектов, числящихся в составе незавершенных строительством. Установленный в ходе проверки объем утраченных для города бюджетных средств составил более 16,0 млн. руб.

В ходе проведенного контрольного мероприятия у города было «найдено» незавершенное строительством 3-х этажное кирпичное здание, строительство которого было прекращено 9 лет назад. На сегодняшний день в этом здании планируется разместить медицинское учреждение.

Другим аспектом контроля за управлением и распоряжением муниципальной собственностью является оценка эффективности системы управления вкладами в уставные капиталы хозяйствующих субъектов, которая может быть выражена получением дивидендов.

Счетная палата Города Томска в рамках проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий неоднократно отмечала, что находящиеся в собственности города Томска вклады не обеспечивают влияния муниципалитета на принятие решений по ключевым вопросам хозяйственной деятельности организаций, соучредителем которых он является. Доходы муниципального образования «Город Томск» от участия в хозяйственной деятельности организаций за последние годы не имеют какого-либо значения для формирования доходной части бюджета. Дивиденды, поступающие в бюджет города Томска, настолько мизерные, что экономически не оправдывают совершенных муниципалитетом действий по распоряжению таким имуществом. При этом большая часть вкладов в уставные капиталы организаций наряду с денежными средствами была внесена правом пользования муниципальным недвижимым имуществом на значительные сроки.

Приносящим доходы активом являются земельные ресурсы. На фоне снижающихся доходов, поступающих в бюджет от реализации муниципального имущества в рамках ежегодного исполнения прогнозных планов (программ) приватизации объектов муниципальной собственности, а также от аренды движимого и недвижимого имущества, одним из главных на сегодня является вопрос распоряжения земельными участками. Использование этой части имущества являлось темой двух проведенных Счетной палатой Города Томска проверок - администрирование доходов, полученных от аренды и продажи земли.

Причиной большинства выявленных нарушений явилось отсутствие должного контроля исполнительной власти за порядком распоряжения земельными участками, за соответствием фактического использования земли обусловленному договором аренды виду использования.

Анализируя характер выявленных в результате проверок нарушений и недостатков, можно выделить их основные группы:

1. Использование земельных участков без правоустанавливающих документов, не по целевому назначению, что приводит к несвоевременному и, что более важно, неполному поступлению доходов за использование земли.

2. Осуществление строительства на территории города Томска объектов без своевременного оформления прав застройщиков на земельные участки и, соответственно, без своевременной и полной оплаты за пользование земельными ресурсами. Нередки случаи начала ведения строительных работ до получения разрешений на строительство.

3. Неисполнение отраслевым органом администрации Города Томска, осуществляющим управленческие функции в сфере экономического развития города и управления муниципальной собственностью на территории муниципального образования «Город Томск», ряда постановлений администрации Города Томска о предоставлении земельных участков в аренду, вследствие чего бюджет города Томска несет определенные потери.

4. Ряд арендаторов и ссудополучателей игнорирует обусловленную договорами аренды и безвозмездного пользования муниципальными объектами недвижимости обязанность оформления договоров аренды земельных участков, необходимых для эксплуатации этих объектов. В свою очередь, органы исполнительной власти не всегда применяют должные меры к нарушителям договоров, что, в конечном итоге, приводит к использованию земли без соответствующих документов и к недопоступлениям в бюджет доходов от аренды земли.

Счетная палата систематически обращает внимание депутатов Думы Города Томска и исполнительной власти на значительные суммы задолженности по арендным платежам за землю, которые свидетельствуют о неблагополучной ситуации в области арендных отношений. Основными должниками являются арендаторы-организации строительной отрасли, которым и так в целях реализации антикризисных мероприятий и оказания экономической поддержки предоставлены существенные льготы по уплате арендных платежей за землю, а также возможность погашения задолженности в рассрочку. Проведенная Счетной палатой Города Томска оценка эффективности предоставления льгот, отсрочек и рассрочек по арендной плате строителям показала, что выданные преференции не позволили преодолеть кризисные явления в строительной отрасли, что, по мнению Счетной палаты Города Томска, является недостаточно эффективным.

Специалистами Счетной палаты выявляются проблемные места в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными участками в городе Томске, которые учитываются при планировании работы контрольного органа. Так, в рамках проверки использования земельных участков, переданных в аренду, обращено внимание на земли, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании юридических лиц.

Существующая практика использования земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования повсеместна на всей территории РФ. Согласно письму от 15.09.2011 №Д23-3917 Минэкономразвития РФ Президентом РФ дано поручение о прекращении практики продления временных норм, не позволяющих реализовывать предусмотренное Федеральным законом от 25.10.2001 №137-ФЗ требование, согласно которому со дня вступления в силу Земельного кодекса РФ, не предусмотренные им права на землю, подлежат переоформлению.

В соответствии с п.2 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» юридические лица, за исключением указанных в п. 1 статьи 20 Земельного кодекса РФ юридических лиц, обязаны переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков или приобрести земельные участки в собственность до 01.07.2012 в соответствии с правилами статьи 36 ЗК РФ.

На сегодняшний день юридическими лицами, не относящимися к числу лиц, перечисленных в п. 1 статьи 20 Земельного кодекса РФ, используется на праве постоянного (бессрочного) пользования около 563 га городской земли, что составляет около 2% всей территории города. Переоформление прав постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков или приобретения их в собственность является потенциальным резервом пополнения доходов бюджета Города Томска в виде доходов от выкупа земли, либо арендной платы за использование земельных участков. Как показывают результаты проверок использования земельных участков, ранее переданных в безвозмездное пользование, зачастую по факту такими земельными участками на сегодняшний день пользуются совсем иные юридические лица, которые уже не один год назад приобрели находящиеся на земельном участке объекты недвижимости.

С целью установления фактов неправомерного распоряжения земельными участками, находящимися в постоянном (бессрочном) пользовании, изыскания дополнительных резервов увеличения доходной базы городского бюджета Счетная палата Города Томска планирует провести мониторинг таких земель, возможно с привлечением специалистов в области земельного контроля. В данной ситуации на сегодняшний день есть неразрешимые проблемы по взаимодействию с Федеральной налоговой службой, осуществляющей администрирование земельного налога, уплачиваемого такими правообладателями, которая, ссылаясь на федеральное законодательство, устанавливающее налоговую тайну, отказывает в предоставлении информации о плательщиках земельного налога.

Эффективно управлять муниципальной собственностью невозможно без достоверного ее учета. Учет, с одной стороны, облегчает контроль за полнотой и своевременностью поступлений платежей в бюджет, с другой стороны исключает коррупционные риски, сговор заинтересованных лиц. В этой связи при проведении каждой из проверок управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также в ходе экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой Города Томска акцентируется внимание на правильности ведения бюджетного учета администраторами доходов платежей, поступающих в бюджет. Результаты проверок говорят об отсутствии со стороны администраторов доходов должного учета расчетов с контрагентами, платежей, причитающихся к уплате в доход бюджетов различных уровней.

Например, отраслевой орган администрации Города Томска, осуществляющий управленческие функции в сфере экономического развития города и управления муниципальной собственностью, и являющийся администратором доходов по аренде земельных участков, а также средств от продажи права аренды земельных участков, в том числе государственная собственность на которые не разграничена, и которые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ подлежат распределению между бюджетом муниципального образования (80%) и бюджетом субъекта РФ (20%), в бюджетном учете отражал только операции по начислению и поступлению платежей за аренду земли, причитающиеся к уплате в доход местного бюджета. Операции по начислению и поступлению арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, подлежащие зачислению в вышестоящий бюджет в бюджетном учете администратора доходов не нашли отражения. Не нашли отражение в учете и суммы начисленных и подлежащих взысканию штрафов с арендаторов, нарушивших установленный договором срок платежей в соответствии с решениями судов.

Счетной палатой Города Томска не раз обращалось внимание на порочную практику проведения реконструкции муниципальных объектов, либо строительства новых под видом капитального ремонта. С учетом установленного порядка ведения бухгалтерского учета денежные средства, выделяемые на проведение капитального ремонта, но фактически используемые для строительства или реконструкции, модернизации объектов муниципальной собственности, списываются на увеличение расходов предприятий, учреждений без отражения в учете вновь построенных, либо увеличения балансовой стоимости имеющихся объектов. В результате, активы города, несмотря на вложения в них значительных средств, не увеличиваются, более того, возникает риск их утраты, либо нарастания так называемых бесхозяйных объектов. В качестве основной причины данного нарушения органы исполнительной власти называют сложность и продолжительность оформления разрешительных документов на проведение реконструкции или нового строительства, в то время как объект строительства нужен «здесь» и «сейчас».

К особой группе вопросов, требующих скорейшего разрешения, относятся вопросы управления и распоряжения муниципальными имущественными комплексами. На протяжении нескольких лет и в заключениях на отчеты об исполнении бюджета города Томска за очередной год, и в ходе контрольных мероприятиях указывалось на неэффективность распоряжения муниципальной собственностью посредством передачи в аренду муниципальных движимых и недвижимых объектов в составе отдельных имущественных комплексов. Установленный в городе Томске порядок определения размера арендных платежей напрямую зависит от остаточной стоимости переданного имущества – стоимость аренды составляет 100% амортизационных отчислений имеющего остаточную стоимость имущества. Соответственно, имеющие остаточную стоимость объекты аренды фактически эксплуатируются коммерческими организациями на безвозмездной основе. Как показали проверки, средняя годовая стоимость 1 кв.м. муниципального имущества, переданного в аренду в составе имущественных комплексов, составляет немногим более 100 руб. в год, что кратно ниже цены на рынке недвижимости. Такой порядок взимания арендной платы приводит к существенным потерям неналоговых доходов бюджета города Томска.

Необходимо отметить, что по результатам проверок, начиная с 2012 года, исполнительная власть стала принимать меры по урегулированию арендных отношений. Так, по 3-м из 15 арендаторов был изменен порядок определения стоимости аренды: переход от расчета платежей с учетом суммы амортизационных отчислений переданного в аренду имущества к рыночной стоимости аренды имущественного комплекса.

Выводы Счетной палаты о неэффективном распоряжении муниципальным имуществом подтвердились цифрами: размер арендной платы для этих арендаторов увеличился более чем в три раза.