



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

## ОТЧЕТ

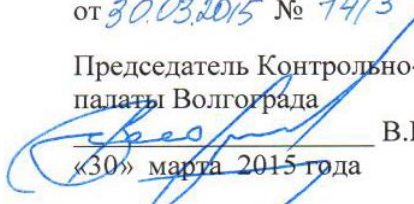
31.03.2015

№ КСП-04/440

Утвержден решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Волгограда

от 30.03.2015 № 14/3

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Волгограда

 В.И. Гордин  
«30» марта 2015 года

### о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2014 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2014 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

#### 1. Введение



*«...Проведение преобразований затянулось, и затянулось недопустимо. Мы выделяем огромные ресурсы, но если не проводить реформы, вместо качества будут расти только неэффективные расходы... Обращаю на это внимание и федеральных органов власти, и руководителей регионов Российской Федерации.»*

(Из послания Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию от 12.12.2013)



*«Полномочия Счетной палаты значительно расширены, при этом, особо позволю себе подчеркнуть – без увеличения численности. Задача не простая, так как нагрузка возросла, но нас это не пугает.*

*При этом только количество проведенных проверок не может свидетельствовать о масштабности нашей работы. Необходим поиск новых подходов, концентрация усилий в тех областях и на тех объектах, где есть риски или признаки финансовых нарушений, в первую очередь с целью их предупреждения.*

*Впереди – дальнейшее совершенствование нашей деятельности, а также развитие государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях.*

*Хочу отметить, что предстоит достаточно сложная и масштабная работа, которая потребует, как от сотрудников Счетной палаты, так и от наших коллег из региональных и муниципальных контрольно-счетных органов полной отдачи».*

(Из выступления Председателя Счетной палаты РФ Т.А. Голиковой на расширенном заседании Коллегии Счетной палаты РФ с руководителями контрольно-счетных органов Российской Федерации 26.01.2015г.)

## **2. Общие сведения**

Основы деятельности и полномочия Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, палата) определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города-героя Волгограда, Положением о Контрольно-счетной палате, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, правовыми актами Волгограда.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, в рамках возложенных на нее полномочий, в 2014 году приведена в Приложении № 1.

## **3. Основные подходы к формированию направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году**

При определении приоритетных направлений на 2014 год Контрольно-счетная палата основывалась на следующих программных документах:

- Бюджетное Послание Президента Российской Федерации (далее - Президент РФ) на 2014-2016 годы от 13.06.2013;
- итоги заседания Государственного Совета Российской Федерации по эффективности бюджетных расходов от 04.10.2013;
- Прогноз социально-экономического развития Волгограда на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, утвержденный постановлением администрации Волгограда от 01.11.2013 № 1779 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов»;
- рекомендации комиссии Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) по оценке эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты (протокол заседания комиссии по анализу деятельности Контрольно-счетной палаты от 03.07.2013);
- рекомендации Общероссийской конференции «Актуальные вопросы взаимодействия государственного, муниципального и общественного контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства», организованной Счетной палатой Российской Федерации (далее – Счетной палатой РФ) совместно с Общественной палатой Российской Федерации 18 сентября 2013 года.

С учетом рекомендаций и положений указанных документов Контрольно-счетной палатой на 2014 год были установлены следующие приоритетные направления деятельности.

1. Осуществление контрольной деятельности с учетом:
  - превентивного характера мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, направленного на то, чтобы сроки их проведения опережали периоды наступления основных объемов бюджетных расходов;
  - охвата всех отраслей и направлений расходования бюджетных средств, предусмотренных бюджетом Волгограда;
  - исполнения всех полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (11 полномочий) и Положением о Контрольно-счетной палате (15 полномочий);
  - проведения проверки бюджетов Волгограда соответствующих периодов в полном объеме в рамках подготовки экспертного заключения на отчет об исполнении бюджета за 2013 год, контроля исполнения бюджета 2014 года и экспертизы проекта бюджета на 2015 год.
2. Контроль использования муниципальных средств Волгограда в направлениях развития, определенных в вышеуказанных программных документах.
3. Совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в Волгограде:

- путем разработки Концепции совершенствования муниципального финансового контроля;
- путем повышения качества планирования за счет установления периодичности проведения контрольных мероприятий по аудиту эффективности использования муниципальных средств при решении вопросов местного значения;
- путем повышения эффективности мероприятий основной деятельности палаты за счет:
  - увеличения проведения количества мероприятий внешнего муниципального финансового контроля с использованием аудита эффективности;
  - повышения эффективности мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в сфере строительства;
  - реализации основной деятельности с позиции контроля качества управления муниципальными средствами при решении вопросов местного значения;
    - за счет совершенствования совместно со Счетной палатой РФ и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов методологической и нормативной базы внешнего муниципального финансового контроля;
    - за счет обработки и оценки результатов проведенных мероприятий путем анализа и систематизации нарушений и недостатков с позиции оценки эффективности использования муниципальных средств и качества муниципального управления;
    - за счет осуществления контроля за реализацией администрацией Волгограда плана мероприятий, направленного на пополнение доходной части бюджета Волгограда на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

При включении мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в план работы на 2014 год учитывались следующие факторы:

- соответствие приоритетным направлениям социально-экономического развития Волгограда;
- наличие в рассматриваемой сфере рисков возникновения негативных результатов при формировании или использовании средств бюджета Волгограда объектами мероприятия;
- объем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете Волгограда на финансирование данной сферы и (или) используемых объектами мероприятия;
- сроки, результаты, повторяемость выявляемых нарушений и недостатков при проведении мероприятий в предшествующие периоды в данной сфере и (или) на данных объектах;
- актуальность предмета мероприятия;
- соответствие предмета мероприятия задачам и функциям Контрольно-счетной палаты.

В 2014 году деятельность палаты осуществлялась в следующих основных направлениях:

- реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий;
- реализация внеплановых мероприятий, осуществляемых по обращениям государственных органов, правоохранительных органов, главы Волгограда, Волгоградской городской Думы, и поступивших в течение текущего периода после утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты;
- реализация приоритетных направлений деятельности.

#### 4. Основные результаты и показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году



На основании ст.11 Положения о Контрольно-счетной палате план работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 31.12.2013 № 273.

Планирование деятельности палаты на 2014 год осуществлялось с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2013 году, обращений Волгоградской городской Думы, Контрольно-счетной палаты Волгоградской области, правоохранительных органов.

В соответствии с утвержденным планом работы в 2014 году Контрольно-счетная палата осуществляла следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, по методологическому обеспечению, научно-исследовательским разработкам, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом муниципального образования Волгоград.

В целях обеспечения надлежащего контроля за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, Контрольно-счетной палатой в течение отчетного года, посредством *реализации предварительного и последующего контроля* проведено:

√ 13 контрольных мероприятий, в том числе 3 внеплановых мероприятия, проведенных совместно с правоохранительными органами;

√ 408 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 98 экспертно-аналитических мероприятий (в числе которых 7 внеплановых мероприятий), из которых 34 мероприятия – это мероприятия по анализу устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля;

- подготовлено 310 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов Волгограда.

Перечень контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году, представлен в Приложении № 2.

При проведении указанных мероприятий внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палатой было охвачено 200 объектов: органы местного самоуправления, структурные подразделения администрации Волгограда, муниципальные учреждения и предприятия и др. (полный перечень см. в Приложении № 3).

Учитывая, что одни и те же денежные средства могут быть охвачены контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями неоднократно, Контрольно-счетная палата представила информацию об объеме средств, охваченных в отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями следующим образом (Рис.1).

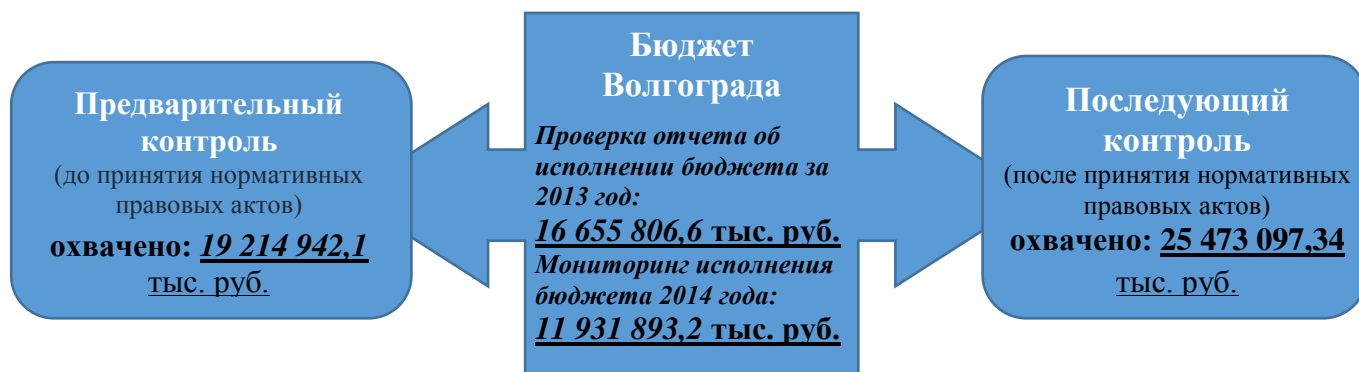


Рис. 1. Информация об объеме средств, охваченных в отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями.

В рамках **предварительного контроля** (до принятия управленческих решений, по проектам нормативных правовых актов, в том числе по проекту решения о бюджете Волгограда на очередной финансовый год) Контрольно-счетной палатой было охвачено **19 214 942,1** тыс. рублей.

В рамках **последующего контроля** всего охвачено (без учета внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2013 год, ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Волгограда в 2014 году) средств в размере **25 473 097,34** тыс. руб., в том числе:

- *путем проведения контрольных мероприятий*, Контрольно-счетной палатой проверено 4 650 965,82 тыс. руб. бюджетных и внебюджетных средств;

- *путем проведения экспертно-аналитических мероприятий и мониторингов* охвачено 20 822 131,52 тыс. руб. бюджетных и внебюджетных средств.

Параллельно, Контрольно-счетная палата *в рамках последующего контроля исполнения бюджета Волгограда* (путем проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2013 год, ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Волгограда в 2014 году) проверила бюджетные средства в размере **16 655 806,6** тыс. руб., охватила бюджетные средства в рамках мониторинга - **11 931 893,2** тыс. рублей.

По сравнению с предыдущими годами наблюдается снижение количества проведенных контрольных мероприятий и увеличение числа экспертно-аналитических мероприятий (см. Таблицу 1), чему способствовало усиление с 2013 года экспертно-аналитической деятельности палаты, учитывая общую стратегию деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Таблица 1.

**Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2012-2014 гг.**

№	Наименование показателей	2012	2013	2014
1.	Проведено контрольных мероприятий	24	22	13
2.	Мероприятий по анализу устранения нарушений	30	29	34
3.	Проведено экспертно-аналитических мероприятий	283	372	408
4.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сверх утвержденного плана	9	30	10
5.	Проведено совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с правоохранительными органами	9	5	5
6.	Установлено нарушений, недостатков и отклонений контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями (тыс.руб.), в том числе:	601 126,7	1 659 411,6	6 651 395,1 <sup>1</sup>
6.1.	<i>в том числе в рамках бюджетной сферы (тыс.руб.)</i>	180 026,7	1 106 232,9	4 819 580,8
7.	Предотвращено финансовых нарушений в ходе контрольных мероприятий (тыс.руб.)	24 950,0	26 174,0	1 988,0
8.	Установлена возможность возникновения нарушений в рамках предварительного контроля (тыс.руб.)	6 634,65	57 588,8	5 509,57
9.	Устранено нарушений и недостатков по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (тыс.руб.), в том числе:	142 867,5	61 763,7	151 029,7

<sup>1</sup> Сроки устранения наибольшей части выявленных нарушений и недостатков установлены на 2015 год;

Из общего количества установленных нарушений и недостатков порядка 1,1 млрд рублей составляют необоснованно запланированные в бюджете Волгограда на 2014 год доходы от приватизации.



9.1.	устранено финансовых нарушений (тыс.руб.)	8 826,8	34 151,0	70 793,3
9.2.	устранено нарушений в части управления муниципальным имуществом (тыс.руб.)	134 040,7	27 612,7	80 236,4

Как и в предыдущие годы, в отчетном периоде анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что многие нарушения и недостатки, выявленные палатой, являются следствием, прежде всего, недостаточно эффективного внутреннего финансового контроля, а также обусловлены отсутствием обоснованного подхода к планированию бюджетных средств.

Информация о нарушениях, установленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году представлена в Приложении № 4.

Контрольно-счетная палата уже на протяжении ряда лет придерживается практики выработки предложений по устранению выявленных нарушений, а также мер, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем.

Несмотря на предпринимаемые администрацией Волгограда меры по устранению нарушений и недостатков, внутренний финансовый контроль характеризуется пока еще достаточно низкой системностью и результативностью. Предпосылками к этому могут также быть происходящие регулярные изменения в структуре администрации Волгограда, направленные на ее оптимизацию.

*Контрольно-счетная палата, как и в предыдущие годы, акцентировала свое внимание не столько на выявлении количества уже случившихся нарушений, сколько на предупреждении их возникновения, стараясь также помочь объектам внешнего финансового контроля увидеть слабые стороны и не полностью реализованные возможности в своей деятельности.*

В данной связи стоит отметить положительную динамику сокращения числа возможных нарушений, которые палата отслеживает в рамках предварительного контроля, а также уменьшение нарушений, предотвращенных на стадии проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в 2014 году установлена возможность возникновения финансовых нарушений и недостатков (в ходе предварительного контроля) на сумму 5 509,57 тыс. руб. (или 9,6 % от показателя 2013 года), предотвращено финансовых нарушений (в ходе контрольных мероприятий) на сумму 1 988,0 тыс. руб. (или 7,6% от показателя 2013 года) (Рис.2).

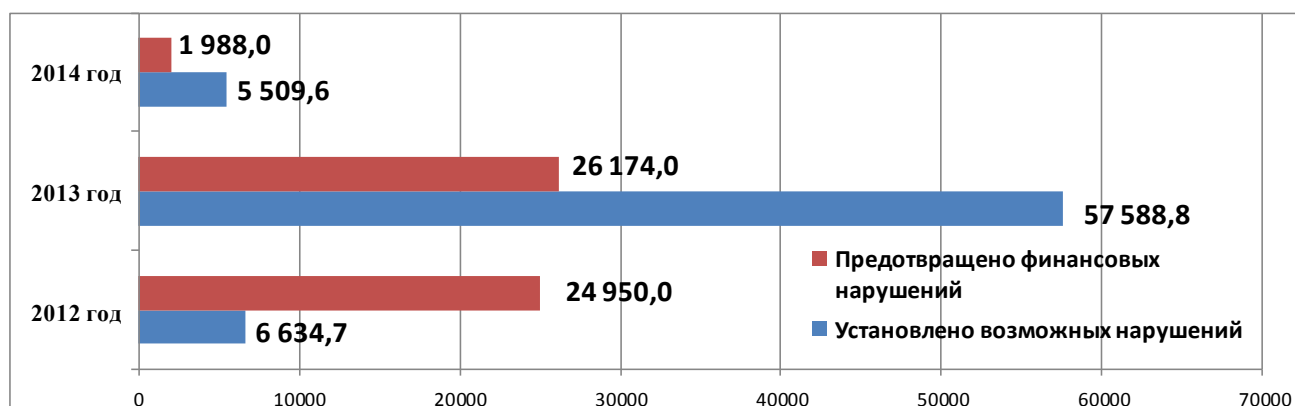


Рис. 2. Динамика возможных нарушений, установленных в ходе предварительного контроля, и предотвращенных финансовых нарушений (в ходе контрольных мероприятий) за 2012-2014 гг.

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба или возмещению причиненного вреда, по

привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений Контрольно-счетная палата направила 20 представлений и 2 предписания объектам внешнего финансового контроля. Кроме того, по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой совместно с правоохранительными органами, прокуратурой Волгограда внесено 4 представления в адрес объектов проверок.



Особое внимание в минувшем году, как и в прошлые годы, Контрольно-счетная палата уделяла контролю за результатами проведенных палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, с целью устранения установленных палатой нарушений и предотвращения их в дальнейшем.

При этом следует отметить, что законодательно установленными полномочиями по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, муниципальные контрольно-счетные органы не наделены.

Выбор и реализация механизма устранения нарушений осуществляется исполнительным и представительным органом местного самоуправления.

В отчетном периоде проведено 34 экспертно-аналитических мероприятия по анализу устранения нарушений и выполнения рекомендаций палаты по результатам мероприятий внешнего финансового контроля.

Информация о результатах проведения Контрольно-счетной палатой мероприятий по контролю за устранением нарушений и выполнением рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в разрезе экономических отраслей) представлена в Приложении № 5.

По фактам выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений администрацией Волгограда, устранено нарушений на общую сумму - 151 029,7 тыс. руб. (что в 2,4 раза больше итогов 2013 года, Рис. 3), структурными подразделениями администрации Волгограда и руководителями муниципальных учреждений приняты меры реагирования к 35 сотрудникам.

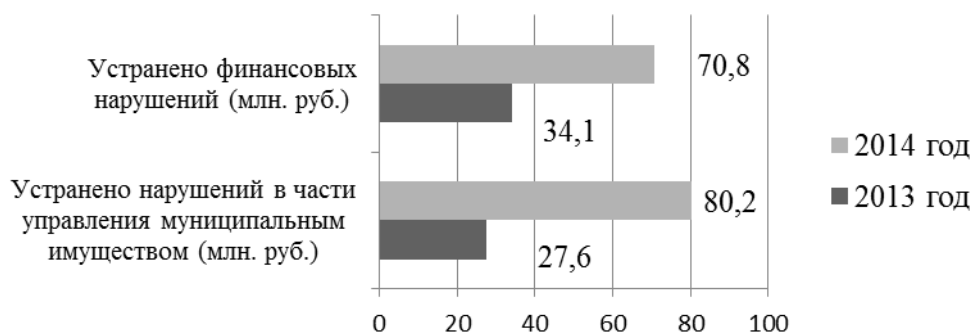


Рис. 3. Динамика устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2013-2014 гг.

В целях реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и предприятиями принято 214 нормативных правовых актов и распорядительных документов, а также разработано 13 проектов нормативных правовых актов, в том числе:

- принято 30 решений Волгоградской городской Думы; 42 постановления администрации Волгограда; 134 приказа и распоряжения иных должностных лиц органов местного самоуправления; 8 распорядительных документов муниципальных учреждений и предприятий;
- разработано 13 проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления Волгограда.

Информация о муниципальных правовых актах Волгограда, принятых по результатам осуществления в 2014 году мероприятий по контролю за устранением нарушений, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, и реализацией предложений Контрольно-счетной палаты Волгограда, представлена в Приложении № 6.

Визуализация информации о принятых органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и предприятиями нормативных правовых актах и распорядительных документах представлена на Рис.4, Рис. 5, Рис. 6.

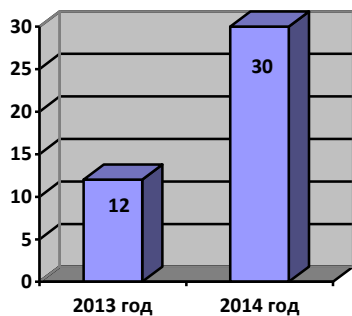


Рис. 4 Принято решений  
Волгоградской городской Думы

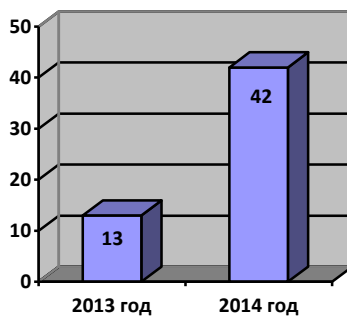


Рис. 5 Принято постановлений  
администрации Волгограда

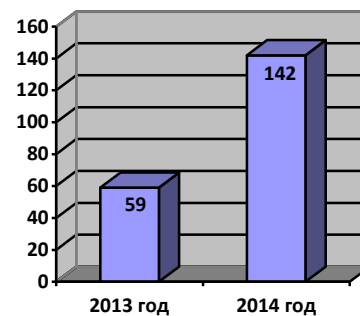


Рис. 6 Принято приказов,  
распоряжений иных  
должностных лиц

По материалам проверок Контрольно-счетной палаты, в том числе проведенных совместно с правоохранительными органами, возбуждено 7 административных производств на общую сумму административных штрафов порядка 60,0 тыс. рублей. Возбужденно 2 уголовных дела.

Несмотря на положительную динамику устранения выявленных нарушений и выполнения в установленные сроки администрацией Волгограда рекомендаций Контрольно-счетной палаты, принимаемых мер, как свидетельствуют достигнутые результаты, недостаточно.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой с 2013 года в адрес Волгоградской городской Думы направляются информационные письма по итогам каждого проведенного палатой мероприятия внешнего финансового контроля с приложением копий отчетов и предложением о рассмотрении их результатов на заседаниях профильных комитетов Волгоградской городской Думы.

По итогам рассмотрения результатов мероприятий внешнего финансового контроля профильным комитетом Волгоградской городской Думы принимается соответствующее решение о достаточности/недостаточности мер, принятых администрацией Волгограда по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, выполнению рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты Волгограда.

Данное направление работы является еще новой, но достаточно продуктивной практикой взаимодействия с представительным органом местного самоуправления Волгограда.

В целях достижения наиболее эффективных результатов от мероприятий по устранению нарушений и выполнению рекомендаций палаты, проводимых объектами внешнего финансового контроля, *впервые Контрольно-счетной палатой было предложено официально закрепить в правовых актах Волгоградской городской Думы* (в Положении о порядке осуществления Волгоградской городской Думой контрольных полномочий, в Положении о комитете Волгоградской городской Думы) нормы о рассмотрении результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты, а также мероприятий по устранению нарушений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

Соответствующие проекты решений Волгоградской городской Думы, содержащие указанные нормы, находятся на рассмотрении комитетов Волгоградской городской Думы.



## 5. Результаты экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году

*«Ваша работа – это не просто «хватать и не пущать» или кого-то запугивать. У вас, ещё раз хочу подчеркнуть, должна быть глубокая аналитическая работа по всем направлениям, которые обозначены в качестве важных. И, разумеется, нужно наладить эффективную работу по использованию новых полномочий...»*

(Из выступления Президента РФ В.В. Путина на расширенном заседании Коллегии Счётной палаты РФ 26.01.2015г.)

### 5.1 Основные показатели экспертно-аналитических мероприятий



В отчетном году, учитывая поставленные задачи, а также расширение действующим законодательством полномочий контрольно-счетных органов, продолжилось усиление экспертно-аналитической деятельности, вследствие чего произошло увеличение количества проведенных Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в 2014 году на основании новой редакции Регламента Контрольно-счетной палаты, принятого решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 18.09.2014 № 37/11, контроль за результатами проведенных палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля осуществляется в форме экспертно-аналитических мероприятий.

Помимо этого, нововведением в отчетном году стало проведение экспертно-аналитических мероприятий по анализу за устранением нарушений и выполнением рекомендаций Контрольно-счетной палаты не только по результатам контрольных, но и по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году проведено **408 экспертно-аналитических мероприятий**, в том числе (Рис.7):

- подготовлено 310 экспертных заключений (в том числе 5 - по вопросам бюджета: об исполнении бюджета Волгограда; о внесении изменений в бюджет Волгограда; на проект бюджета Волгограда на очередной финансовый год и плановый период);

- 98 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе 7 внеплановых мероприятий), из которых 34 мероприятия – это мероприятия по анализу устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля.

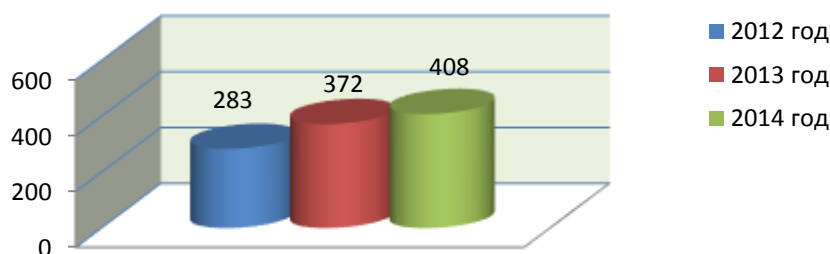


Рис. 7 Динамика количества экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2012-2014гг.

По результатам экспертно-аналитической деятельности в отчетном периоде установлено нарушений, а также недостатков и отклонений в размере 6 361 569,5 тыс. руб., что на 5 829 303,6 тыс. руб. превышает объем установленных нарушений в 2013 году. Это обусловлено в большей степени тем, что в рамках усиления экспертно-аналитической деятельности с 2014 года палатой принято решение результаты проведения экспертно-аналитических мероприятий, как и результаты

контрольных мероприятий, оформлять в форме отчета (ранее оформлялись в форме аналитических записок). Вместе с этим, возникла необходимость применения оценки выявленных нарушений и их классификации по аналогии, как при проведении контрольных мероприятий.

Информация о нарушениях, установленных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году, представлена в Приложении № 4.

Помимо выявленных нарушений и отклонений, в рамках предварительного контроля установлена возможность возникновения нарушений на сумму 5 509,57 тыс. руб., что на 52 079,23 тыс. руб. меньше показателя 2013 года. Это, по мнению палаты, является положительной динамикой.

Результаты каждого экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты рассматриваются и утверждаются Коллегией Контрольно-счетной палаты. На основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты результаты мероприятий направляются в адрес главы Волгограда, администрации Волгограда и, при необходимости, в правоохранительные органы.

По фактам выявленных экспертно-аналитическими мероприятиями нарушений и недостатков привлечено к дисциплинарной ответственности 6 человек.

## 5.2. Контроль исполнения и формирования бюджета Волгограда



Исполняя ряд основных полномочий (*контроль за исполнением бюджета Волгограда; экспертиза проектов бюджета Волгограда; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда*), возложенных на контрольно-счетные органы Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) Контрольно-счетной палатой в отчетном году реализовано **9**

*мероприятий* в рамках контроля за исполнением и формированием бюджета Волгограда, а именно:

✓ ***Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2013 год***, по итогам которой подготовлено экспертное заключение.

В рамках указанного мероприятия проведены проверки бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 26.12.2012 № 71/2107 «О бюджете Волгограда на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Палата обратила внимание органов местного самоуправления на невыполнение планируемых показателей по налоговым и неналоговым доходам, а также неполучение в полном объеме межбюджетных трансфертов (-1 611 663,9 тыс. руб.), что привело к недофинансированию плановых расходов на сумму 1 822 379,2 тыс. руб. и превышению фактического дефицита бюджета Волгограда над утвержденным показателем на 53 174,2 тыс. рублей.

В свою очередь недофинансирование бюджетных расходов в 2013 году привело к увеличению кредиторской задолженности бюджета Волгограда относительно 2012 года на 25 807,9 тыс. руб. (6,1%), в том числе просроченная задолженность увеличилась на 23 037,1 тыс. руб. (более чем в 4,5 раза).

По результатам проверки установлено нарушений и недостатков на сумму 336 048,8 тыс. руб., а именно:

- расходование средств без достижения требуемого результата в объеме 61 227,5 тыс. руб.;
- неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании в сумме 271 836,8 тыс. руб.;
- неустойчивая неустойка в сумме 2 937,0 тыс. руб.;
- прочие нарушения в сумме 47,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, палата в своем заключении отметила наличие некоторых резервов пополнения доходов бюджета Волгограда, о чем свидетельствуют проверки отдельных администраторов доходов, в том числе это - повышение уровня администрирования доходов от приватизации муниципального имущества, передачи в аренду муниципального имущества, и как следствие, сокращение имеющейся задолженности.

Неполученные доходы в бюджет Волгограда (дебиторская задолженность по договорам купли-продажи в рассрочку) по состоянию на 01.01.2014 составили 32 265,9 тыс. рублей. Общая задолженность по неналоговым доходам увеличилась на 30,1% (57 565,0 тыс. руб.) по сравнению с 2012 годом.

В ходе проверок выявлены другие отдельные недостатки администрирования доходов бюджета Волгограда главными администраторами и проблема обеспечения прозрачности отражения доходов в бюджетной отчетности.

Проверки Контрольно-счетной палаты показали, как и в 2012 году, что формирование отдельных расходных обязательств и муниципальных заданий осуществлялось отдельными ГРБС в отсутствие соответствующих утвержденных нормативов и достоверной информации (о количестве (площади) муниципального имущества (количество светоточек, площадь дорог и другие) на содержание которого выделялись бюджетные средства).

Неоднократно Контрольно-счетная палата поднимала вопрос по применяемому программно-целевому принципу формирования бюджета Волгограда, который на сегодняшний момент является достаточно формальным, поскольку остаются нерешенными следующие вопросы:

- отсутствует увязка показателей муниципальных заданий, доводимых главными распорядителями бюджетных средств до подведомственных учреждений, и показателей муниципальных и ведомственных программ с их финансовым обеспечением;
- по ряду показателей отсутствуют обоснованные финансовые нормативы, используемые при планировании муниципальных заданий и программ;
- действующая методика оценки эффективности программ не в полной мере позволяет объективно оценить результативность направленных на их реализацию бюджетных средств.

Применяемая администрацией Волгограда оценка эффективности льгот не позволяет реально оценить целесообразность предоставления указанных льгот. Так, из общей суммы льгот по арендной плате за земельные участки (74 360,3 тыс. руб.), 21,7% (16149,9 тыс. руб.) приходится на негосударственные образовательные учреждения и различные общественные организации, при этом муниципальные образовательные учреждения общего образования и дополнительного образования таких льгот не имеют.

Проверками главных распорядителей бюджетных средств, отдельных подведомственных учреждений и муниципальных предприятий, выполняющих работы для муниципальных нужд, установлены нарушения в виде завышения объема работ, неэффективной работы специализированной техники, занятой на обработке улично-дорожной сети Волгограда, утрата бюджетных средств.

Так, при проверке выполнения работ на объекте Зеленая зона по пр. им. Ленина (пл. Возрождения – пр. Metallургов) в Краснооктябрьском районе Волгограда выявлены завышения объемов работ и невыполнение полного объема работ в установленный срок МБУ «Волгоградзеленхоз», в связи с чем, основная цель – благоустройство территории - не достигнута.

Комитет по строительству администрации Волгограда произвел оплату исполнительных листов при капитальном строительстве объекта «Подземный вариант транспортной развязки в м/р 201 Волгограда» в 2013 году на сумму 4 020,0 тыс. руб., что привело к безрезультативным расходам, поскольку уменьшился объем средств, непосредственно предусмотренных на строительство объекта.

Аналогичная ситуация (допущенный неэффективный расход бюджетных средств) в виде осуществления выплат штрафных санкций за счет бюджетных средств наблюдается и в 2014 году в рамках реализации мероприятий по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования, ремонту дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним.

По состоянию на 01.10.2014 сумма бюджетных средств, поступившая в оплату возмещения вреда, причиненного казенным учреждением (МУ «Комдорстрой» (заказчик работ)) при осуществлении его деятельности составила 10 914,3 тыс. рублей.

Проверка эффективности использования дорожной техники в МУП «ДСЭР» Советского района Волгограда и МКП «ДРСУ-1» показала, что имеются неточности и противоречия в записях журнала учета рабочего времени предприятий с данными системы ГЛОНАСС по пробегу машин и времени движения и стоянки.

Установлено, что в виду неполного объема данных системы «Глонасс» по фиксированию работы основного количества специализированной уборочной техники и по причинам выхода из строя, либо отсутствия оборудования на автомобилях, должностными лицами предприятий в должной мере не производится оценка эффективности использования специализированной уборочной техники при уборке улично-дорожной сети Волгограда.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод об отсутствии процедуры (системы организации и контроля) объективной фиксации в МКП «ДРСУ-1» и МУП «ДСЭР Советского района Волгограда» фактически выполненных работ по уборке улично-дорожной сети Волгограда, а также отсутствии должного контроля за данным вопросом со стороны департамента по городскому хозяйству администрации Волгограда.

Проверка результативности и целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных в рамках долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие дошкольного образования в Волгограде» на 2012-2018 годы» комитету по строительству администрации Волгограда, показала, что отсутствие координации действий структурных подразделений администрации Волгограда, невыполнение администрацией Волгограда и ее структурными подразделениями требований нормативных и правовых актов при утверждении программы на 2012-2018 годы, при принятия решений о заключении долгосрочных муниципальных контрактов на строительство дошкольных образовательных учреждений с длительным производственным циклом, привели в 2013 году к неэффективному (безрезультативному) использованию бюджетных средств в сумме 27 502,8 тыс. руб. (предусмотрено в бюджете Волгограда на 2013 год), поскольку жители не получили своевременно дошкольное образовательное учреждение.

Штрафные санкции недобросовестным подрядчикам не начислялись. Аналогичная ситуация со строительством физкультурно-оздоровительного комплекса в Кировском районе Волгограда. Строительство объекта, начатое в 2011 году, не закончено до 01.03.2014 года.

Нарушения, выявляемые Контрольно-счетной палатой в ходе проверок годовой бюджетной отчетности и других контрольных мероприятий, свидетельствуют о недостаточном уровне результативности и эффективности финансового контроля, проводимого главными распорядителями бюджетных средств. Значительные суммы бюджетных средств, выделяемые в виде субсидий, по-прежнему, остаются вне сферы контроля главных распорядителей бюджетных средств.

Информация о реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия представлена в Приложении № 7 (п.1).

✓ Подготовлено три аналитических записки об исполнении бюджета Волгограда за 1 квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2014 года, а также подготовлено три заключения на проекты решений Волгоградской городской Думы «**О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 23.12.2013 № 9/197 «О бюджете Волгограда на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**», в которых палата выражала сомнение в реалистичности достижения установленного планового показателя по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и рекомендовала администрации Волгограда дополнительно оценить реалистичность поступления НДФЛ в запланированных объемах, вследствие чего внести соответствующие изменения в показатели бюджета Волгограда в кратчайшие сроки. Администрацией Волгограда по итогам дополнительной оценки поступлений НДФЛ были внесены соответствующие корректировки по данному доходному источнику в сторону уменьшения на 135 359,0 тыс. рублей (5,7% от планового показателя).

Помимо этого, на протяжении отчетного года Контрольно-счетной палатой отмечались риски невыполнения запланированных показателей доходов от приватизации муниципального имущества. Одновременно с этим палата указала администрации Волгограда на отсутствие обоснованного подхода к планированию показателей бюджета на 2014 год, что привело в итоге к невыполнению принятых расходных обязательств в 2014 году на сумму порядка 1,1 млрд. рублей и увеличение кредиторской задолженности.

Кроме того, следствием данного планирования явилась необходимость сокращения принятых расходных обязательств бюджета Волгограда, что повлекло принятие Волгоградской городской Думой решений о приостановлении и отмене ряда нормативных правовых актов в целях экономии бюджетных средств.

Так, уже по итогам исполнения бюджета Волгограда за 9 месяцев 2014 года анализ показал достаточно низкий процент исполнения расходов бюджета по всем основным разделам бюджетной классификации. Самый низкий процент исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (44,9 %).

Проанализировав выполнение муниципальных и ведомственных целевых программ за 9 месяцев 2014 года, Контрольно-счетная палата отметила, что большинство программ имеют достаточно низкий процент исполнения. Некоторые программы имеют нулевой процент исполнения. Такие результаты свидетельствуют о низком уровне развития программно-целевого метода бюджетного планирования.

Информация о реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий представлена в Приложении № 7 (п.2, 3, 4) и в Приложении № 8 (п. 6,7,8).



➤ Контрольно-счетная палата в отчетном году продолжила осуществлять ежемесячный **мониторинг освоения бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт социально-значимых объектов в Волгограде**. В минувшем году мониторинг осуществлялся в таких отраслях как дорожное хозяйство, образование, коммунальное хозяйство, физическая культура и спорт.

Ежемесячно Контрольно-счетная палата проводила мониторинг освоения бюджетных средств при:

- строительстве объектов дошкольных образовательных учреждений г. Волгограда (ДОУ) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дошкольного образования в Волгограде» на 2014 – 2018 годы;

- капитальном ремонте автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, ремонте тротуаров и пешеходных дорожек в Волгограде;

- строительстве, реконструкции и капитальном ремонте спортивных сооружений, спортивных площадок в Волгограде в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и совершенствование муниципальной инфраструктуры и материально-технической базы физической культуры и спорта на территории городского округа город-герой Волгоград» на 2014-2017 годы;

- строительстве объекта «Строительство блочно-модульной котельной пос. Нижние Баррикады в Краснооктябрьском районе Волгограда» за 2014 год.

При проведении мониторинга было охвачено 13 объектов (см. Приложение № 3).

В 2014 году также проведен мониторинг 48 земельных участков, расположенных на территориях, прилегающих ко 2-й Продольной магистрали, в пределах границ улиц Рокоссовского, Ангарская, Качинцев Дзержинского района и улиц Лермонтова, Менделеева Краснооктябрьского района Волгограда в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ соответствия применяемых налоговых ставок фактическому использованию земельных участков на территориях, прилегающих к главным магистралям Волгограда».

В ходе проведения мероприятий в 2014 году Контрольно-счетная палата осуществляла



регулярные выезды на объекты совместно с главными распорядителями бюджетных средств, что позволило на месте выявить проблемы и оценить качество и своевременность выполнения работ подрядчиками.

В 2014 году палатой было осуществлено 17 совместных выездов, по результатам которых было составлено 75 актов.

Кроме того, палатой ежемесячно производились выездные проверки объектов строительства с применением фотосъемки для оценки выполнения работ на объекте.

По результатам проведения мониторинга в 2014 году, включая годовой мониторинг за 2013 год, выявлено нарушений на сумму 293 976 тыс. руб., из них:

- неэффективное использование средств 13 070 тыс. руб.;
- иные нарушения 280 906 тыс. рублей.

При проведении мониторинга освоения бюджетных средств выявлены следующие повторяющиеся проблемы в работе органов исполнительной власти:

- несвоевременное финансирование из бюджета Волгоградской области, которое влияло на поздние сроки заключения муниципальных контрактов и выполнение работ в период неблагоприятных климатических условий;

- несвоевременное заключение соглашений администрации Волгограда с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области на предоставление субсидий из дорожного фонда Волгоградской области;

- задолженность по предоставлению субсидий из бюджета Волгоградской области в соответствии с соглашениями;

- неэффективное планирование бюджетных средств.

Помимо этого, палата отмечает, в том числе:

- недостаточный контроль освоения бюджетных средств со стороны администрации Волгограда по объектам мониторинга и несвоевременное принятие соответствующих мер;

- низкий уровень контроля за организацией работ по исполнению муниципальных контрактов по объектам улично-дорожной сети (УДС), УДС переходного типа (в щебне) и объектов ремонта дворовых территорий, который привел к нарушению сроков окончания работ на ряде объектов, формированию кредиторской и дебиторской задолженности.

По результатам проведенного мониторинга из 88 предложений, выработанных палатой, исполнено – 62, не исполнено – 26.

В 2014 году сотрудники Контрольно-счетной палаты, являясь членами рабочей группы по инспектированию дорог и тротуаров в Волгограде (целью работы которой - своевременное обнаружение нарушений в деятельности исполнителей работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию дорог, а также разработка предложений и рекомендаций по снижению негативных последствий), принимали активное участие в 5-ти заседаниях рабочей группы, в том и числе и в 2-х выездных.

Углубление мониторинга требовало значительного увеличения объема поступающей информации, что повлияло на необходимость доработки распоряжения 735-р «О предоставлении информации в КСП». В конце 2014 года по предложению Контрольно-счетной палаты было принято новое распоряжение администрации Волгограда № 779-р «Об утверждении Реестра предоставления информации в КСП», согласно которому перечень получаемой информации был расширен, что позволило повысить эффективность анализа и прогноза показателей социально-экономического развития Волгограда, а также способствует повышению эффективности проверок исполнения бюджета. Поступающую информацию планируется вносить в базу данных программного комплекса аудита формирования и исполнения бюджета (КПС АФИБ) в 2015 году.

Информация о результатах выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по данному мероприятию представлена в Приложении № 5.

✓ Подготовлено *заключение на проект решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»*, в котором Контрольно-счетной палатой отмечено невыполнение администрацией Волгограда поручений

Волгоградской городской Думы (срок исполнения 15.11.2014 года) и рекомендаций Контрольно-счетной палаты, так как не внесены корректировки в основные целевые макроэкономические индикаторы, предусмотренные в Стратегическом плане устойчивого развития Волгограда до 2025 года, утвержденном решением Волгоградской городской Думы от 24.12.2007 № 55/1399, и параметрах Прогноза социально-экономического развития Волгограда (в том числе по производству промышленной продукции, объему доходов, собранных на территории Волгограда, прибыли предприятий).

Соответствующие корректировки не вносятся администрацией Волгограда на протяжении ряда лет.

По оценке Контрольно-счетной палаты имеются риски недопоступлений в 2015 году следующих налогов:

- налога НДФЛ в сумме 42 573,0 тыс. руб. в связи с завышением используемого при расчете поступлений НДФЛ темпа роста фонда оплаты труда, и планируемым сокращением численности на отдельных крупных предприятиях города и сокращением фонда оплаты труда государственных служащих органов исполнительной власти Волгоградской области и органов местного самоуправления согласно бюджетным проектировкам;

- налога на имущество физических лиц в запланированных объемах (с учетом вновь вводимых объектов жилищного строительства), ввиду наличия правовой коллизии, связанной с изменением Федерального законодательства и отсутствием должного толкования введенных норм.

При оценке поступлений по земельному налогу и арендной плате за земельные участки не в полной мере учтены последствия возможных обращений в суд по пересмотру кадастровой оценки земельных участков.

Помимо этого, палатой отмечено, что в отсутствие утвержденной программы приватизации муниципального имущества на 2015 год и отчета об исполнении указанной программы в 2014 году, сделать обоснованный вывод о правомерности и обоснованности доходов, планируемых в размере 475 000,0 тыс. руб. от продажи муниципального имущества не представляется возможным.

Таким образом, проблема обоснованности планируемых доходов в рамках реализации программы приватизации, неоднократно поднимаемая Контрольно-счетной палатой в своих заключениях, а также на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы, продолжает существовать.

В отношении расходной части проекта бюджета Волгограда на 2015 год палата отмечала, что объем отдельных видов расходов запланирован в проекте Решения в размере, значительно меньшем необходимой потребности (с учетом действующих нормативных актов по оплате труда муниципальных служащих, лиц, замещающих выборные и иные должности в органах местного самоуправления Волгограда и лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления), при отсутствии четких планов по их оптимизации, что может привести либо к невозможности функционирования органов власти и учреждений, либо к необходимости увеличения ассигнований в течение года (как это было в 2014 году).

Формирование целевых индикаторов главными распорядителями бюджетных средств не в полной мере увязано с объемами финансирования. Так, при сокращении субвенции из областного бюджета на отдых и оздоровление детей на 2015 год, количество детей, которые должны будут отдохнуть, останется на уровне 2014 года и даже чуть выше. Нет снижения показателей и по предоставлению услуг питания учащимся общеобразовательных школ из малообеспеченных семей, при этом финансирование за счет средств бюджета Волгограда проектом бюджета не предусмотрено, субвенция из областного бюджета сокращена.

Палата обратила внимание, что при формировании бюджета Волгограда на 2015 год в меньшей степени учтена практика «народного бюджета», поскольку ряд объектов, заявленных ранее к финансированию (в том числе по заявкам жителей и общественных организаций Волгограда) не нашли своего отражения в проектировках бюджета.

Информация о реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенного мероприятия представлена в Приложении № 7 (п.5).

Помимо этого, Контрольно-счетной палатой проведено *экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Аудит качества формирования бюджета Волгограда на 2015 год».*

В ходе мероприятия установлено следующее.

Факторами, определяющими качество формирования бюджета 2015 года, являются:

- отсутствие темпов роста регулирующих налогов (НДФЛ, акцизы);
- опережающие на 10% темпы роста местных налогов по отношению к налогам регулирующим;
- недостаточная доходность муниципального имущества (1,2%), не обеспечивающая его самовосстановление (3%);
- снижение уровня отраслевых расходов на финансирование деятельности муниципальных учреждений и оказание муниципальных услуг (до 23% по некоторым отраслям);
- снижение на 19% уровня общего финансирования минимальных расходов в сопоставимых показателях и значительная величина расходов, не связанных с финансированием муниципальных услуг;
- достаточный уровень устойчивости бюджета по минимальным расходам, что обеспечено 10% превышением прогнозируемых собственных доходов;
- достаточный уровень сбалансированности по объемам доходов и расходов, недостаточный уровень общей сбалансированности бюджета, что определено использованием 64,6% дефицита бюджета на текущие расходы и увеличением за планируемый период на 13,6% муниципального долга Волгограда.

Бюджет 2015 года характеризуется отсутствием темпов роста регулирующих налогов, достаточным темпом роста местных налогов, секвестированием объемов финансирования муниципальных услуг, значительной величиной расходов, не связанных с финансированием муниципальных услуг, достаточным уровнем устойчивости, достаточным уровнем сбалансированности бюджета по объемам доходов и расходов, и недостаточным уровнем общей сбалансированности бюджета.

Предложения по данному мероприятию включены в заключение на проект решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (Приложение № 7, п.5).

### 5.3. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Волгограда



Реализуя установленные Федеральным законом № 6-ФЗ полномочия, Контрольно-счетная палата проводила *финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Волгограда, а также муниципальных и ведомственных целевых программ.*

Общее количество подготовленных заключений составило **310**, в том числе:

- 242 заключения подготовлено на проекты решений Волгоградской городской Думы;
- 68 заключений подготовлено на проекты муниципальных и ведомственных целевых программ.

По результатам проведения предварительного контроля проектов нормативных правовых актов Волгограда установлена возможность возникновения финансовых нарушений и недостатков (в ходе предварительного контроля) на сумму **5 509,57 тыс. руб.** (выпадающие доходы бюджета Волгограда).

По итогам рассмотрения проектов решений Волгоградской городской Думы (а также дополнительных материалов к ним), проектов муниципальных и ведомственных целевых программ палатой в своих заключениях и письмах дано **815** предложений.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата в 2014 году придерживалась положительно зарекомендовавшей себя практики проработки проектов нормативных правовых актов с разработчиками на стадии подготовки заключения. Ввиду чего, часть предложений палаты учитывалась разработчиком уже на стадии подготовки заключения.

Динамика количества подготовленных заключений за 2012- 2014 гг., высказанных и учтенных предложений по заключениям представлена в Таблице 2:

Таблица 2

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год
Количество заключений	251	331	310
Дано предложений	302	511	815 <sup>2</sup>
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов	211	133	143

Количество заключений не регламентируется планом работы Контрольно-счетной палаты, поэтому динамика количества подготовленных заключений может варьироваться как в большую сторону, так и в меньшую, в зависимости от количества вопросов, которые ставят перед собой органы местного самоуправления.

Обращает на себя внимание динамика роста предложений, выработанных Контрольно-счетной палатой по результатам подготовки заключений, которая возросла с 302 предложений в 2012 году до 815 предложений в 2014 году.

Как видно из представленной таблицы, несмотря на то, что динамика количества заключений может увеличиваться или уменьшаться, в динамике количества выработанных палатой предложений наблюдается значительный рост (с 302 в 2012 году до 815 в 2014 году).

Это в свою очередь может говорить, как о качестве подготовки документов, представленных на экспертизу органами местного самоуправления, так и о повторяющихся проблемных вопросах, которые на момент подготовки ряда экспертиз не нашли своего решения (или находились в стадии решения) по той или иной причине (повторяющиеся проблемные вопросы не раз отмечались палатой при подготовке заключений на проекты ведомственных целевых программ).

Возникающие в процессе работы над заключениями вопросы, замечания и предложения прорабатывались Контрольно-счетной палатой совместно с разработчиками в рабочем порядке. В случаях «проблемных» проектов решений вопросы прорабатывались в рамках проведения совместных совещаний на «нулевой» стадии проведения экспертизы. Учитывая это, показатель «учтено предложений при принятии нормативных правовых актов» может варьироваться.

Рекомендации по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовленных Контрольно-счетной палатой, все более востребованы органами местного самоуправления при подготовке проектов муниципальных нормативных правовых актов, а также при принятии управленческих решений в рамках развития города.

Так, по результатам рассмотрения проектов решений Волгоградской городской Думы, **12 проектов решений были возвращены** в администрацию Волгограда, в том числе по результатам

---

<sup>2</sup> Часть предложений направлена на корректировку предоставленных на экспертизу проектов решений и проектов программ. Вместе с тем, большая часть предложений направлена на предоставление разработчиками проектов решений и проектов целевых программ необходимых дополнительных обоснований, пояснений и информации по предоставленным данным.

заключений Контрольно-счетной палаты на проекты решений Волгоградской городской Думы, в числе которых проекты решений Волгоградской городской Думы:

- «Об утверждении Положения о продаже земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений»;
- «Об утверждении среднегодовых норм накопления твердых бытовых и крупногабаритных отходов для населения Волгограда»;
- «О внесении изменений в раздел 2 «Перечень объектов муниципального имущества, предлагаемых к приватизации в 2014 году» прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 06.12.2013 № 7/154 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции на 02.07.2014) и др.

Помимо этого, в рамках выполнения рекомендаций палаты (о рассмотрении целесообразности действующих льгот, предоставленных органами местного самоуправления) отменена Методика определения арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда в связи с принятием Волгоградской городской Думой решения от 24.12.2014 № 24/719 «Об установлении размера арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда», согласно которому в 2015 году размер арендной платы устанавливается в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

Ранее в своих заключениях Контрольно-счетная палата рекомендовала органам местного самоуправления провести оценку предоставленных льгот, в том числе с детальным анализом последствий для бюджета Волгограда (положительный / отрицательный эффект) и в целом для города, в том числе рассмотреть целесообразность отмены указанных льгот.

#### 5.4. Экспертно-аналитические мероприятия



Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном 2014 году была направлена не только на исследование и наблюдение (мониторинг) процессов в проблемных областях экономики Волгограда, но и на осуществление контроля за результатами проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде палатой проведено **98** экспертно-аналитических мероприятий (без учета подготовленных заключений на проекты нормативных правовых актов), в том числе 7 внеплановых мероприятий. Из общего числа экспертно-аналитических мероприятий **34** – это мероприятия по анализу устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных мероприятий внешнего финансового контроля.

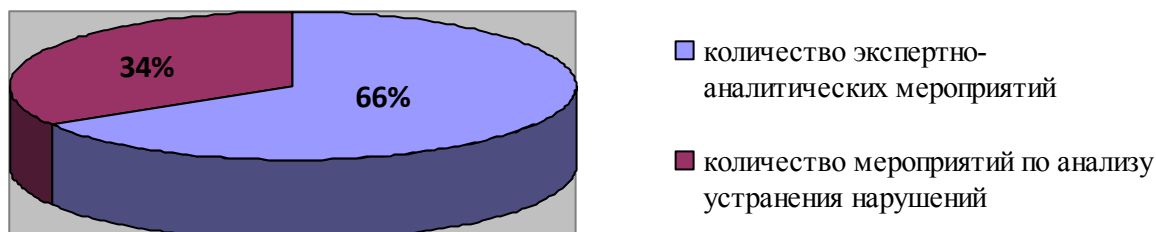


Рис. 8 Количество проведенных палатой экспертно-аналитических мероприятий в процентном соотношении.

В данный подраздел Отчета не вошли аналитические мероприятия, касающиеся контроля исполнения и формирования бюджета Волгограда, которые уже описаны ранее (в подразделе 5.2 Отчета).



Реализуя свою деятельность в рамках установленных Федеральным законом № 6-ФЗ полномочий, Контрольно-счетная палата планировала проведение своих мероприятий, затрагивая все отраслевые направления экономического развития Волгограда, а также давала объективную оценку эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления Волгограда в данных направлениях.

Перечень проведенных Контрольно-счетной палатой аналитических мероприятий представлен в Приложении № 2.

Информация о результатах проведенных в 2014 году Контрольно-счетной палатой Волгограда экспертно-аналитических мероприятий (в кратком изложении) представлена в Приложении № 9.

➤ Так, в целях повышения эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления Волгограда, эффективности использования бюджетных средств и их оптимизации Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие на тему: **«Анализ расходов бюджета Волгограда и их оптимизация»**, по результатам которого выявила ряд проблем, требующих безотлагательных действий со стороны органов местного самоуправления.

Так, снижение уровня доходов (с 17 505 619,3 тыс. руб. в 2013г. до 15 339 450,1 тыс. руб. в 2014г.), при одновременной необходимости осуществлять расходы, в рамках возложенных на органы местного самоуправления Волгограда полномочий, а также принятых расходных обязательств (публичных нормативных обязательств), выявляет необходимость принятия решительных действий по оптимизации бюджета Волгограда.

Анализ бюджетных расходов показал, что структура бюджетных расходов не является оптимальной для стимулирования экономического развития. Доля расходов, направляемых из бюджета на реализацию отвечающих потребностям экономического развития инфраструктурных проектов не превышает 30% от общей доли расходов.

В бюджете Волгограда преобладают расходы, направленные на финансирование заработной платы бюджетных учреждений (более 60 %). Расходы, связанные с муниципальным управлением, составляют порядка 10%.

Указанное соотношение не позволяет Волгограду добиться расширения предпринимательской и инвестиционной активности, которая объективно является необходимой основой для увеличения доходов бюджета Волгограда.

Анализ эффективности расходования бюджетных средств Волгограда в сфере реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства показал, что средства, выделенные на изготовление проектно-сметной документации, используются не эффективно. Отсутствие должного контроля со стороны администрации Волгограда за осуществлением дорожной деятельности приводит к дополнительным расходам бюджета Волгограда.

Основная масса полномочий и функций в сфере местного самоуправления Волгограда не позволяет однозначно оценить их трудоемкость, поскольку прямой зависимости между штатной численностью органов местного самоуправления Волгограда и эффективностью работы муниципалитета не существует.

Количество переданных органам местного самоуправления Волгограда государственных полномочий постоянно изменяется, что не дает возможности в полной мере определить штатную численность и объем необходимых средств бюджета Волгограда на содержание работников органов местного самоуправления, реализующих указанные полномочия.

Кроме того, существующий дисбаланс в основных подходах к определению размеров денежного содержания муниципальных служащих, осуществляющих реализацию государственных полномочий на региональном и муниципальном уровнях, приводит к необходимости финансирования из бюджета Волгограда разницы в окладах указанных муниципальных служащих.

Динамика финансирования долгосрочных целевых программ Волгограда иллюстрирует значительное несоответствие плановых и фактических показателей при формировании расходов в 2011, 2012 и 2013 годах (отклонение необходимой суммы затрат от

исполненной в бюджете составило 328,3 млн. руб. или 94,7% в 2011 году, 136,1 млн. руб. или 32,3% в 2012 году и 322 млн. руб. или 35,5% в 2013 году).

Вместе с тем, большая часть указанных целевых программ, в нарушение действующих нормативных документов, утверждается уже после принятия решения Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда, что снижает роль программного планирования, ориентированного на результат.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ неоднократно корректируются, действие ряда программ приостанавливается – полностью или частично, что не дает возможности объективно контролировать ход реализации программ, а как итог - оценивать их эффективность и др.

По результатам контроля результатов проведенного мероприятия палатой установлено, что из 17 рекомендаций Контрольно-счетной палаты, направленных в адрес администрации Волгограда:

- выполнено в полном объеме 3 рекомендации;
- находятся в стадии выполнения 14 рекомендаций;
- в рамках выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты администрацией Волгограда принято 4 муниципальных правовых акта Волгограда.

Информация о результатах выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по данному мероприятию представлена в Приложении № 5 (п.4).



➤ Учитывая результаты проведенных палатой экспертиз проектов муниципальных целевых программ, а также анализ программ в рамках контроля исполнения бюджета Волгограда на протяжении ряда лет, Контрольно-счетная палата спланировала и провела в 2014 году **«Аудит эффективности реализации муниципальных целевых программ»**, по результатам которого сделаны следующие основные выводы.

За 2012-2013 годы в Волгограде доля бюджетных расходов, сформированных по программно-целевому принципу, увеличилась по сравнению с 2010 годом более чем в 37 раз (в 2010 году она составляла только 2,0%).

Динамика финансирования долгосрочных<sup>3</sup> целевых программ Волгограда за 2011-2013 годы иллюстрирует значительное несоответствие плановых и фактических показателей при формировании расходов в соответствующие годы. Основными причинами данных несоответствий являются:

- несвоевременное финансирование из вышестоящих бюджетов, и, как следствие, неисполнение расходных обязательств в полном объеме;
- несвоевременное использование целевых средств, предусмотренных в бюджете Волгограда на основе софинансирования программных мероприятий.

Все это искажает принцип программно-целевого формирования бюджета Волгограда и не позволяет сделать однозначный вывод об эффективности программно-целевого принципа формирования бюджета, а также оценить достигнутые результаты.

По итогам контроля результатов проведенного мероприятия (Приложение № 5, п.7) палатой установлено, что администрацией Волгограда из 14 рекомендаций Контрольно-счетной палаты в полном объеме выполнены 6, исполнены не в полном объеме – 7, не исполнена – 1 рекомендация.

<sup>3</sup> На основании Федерального закона от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» понятие "долгосрочная целевая программа", равно как и правовые основания формирования и реализации долгосрочных целевых программ, исключены

➤ Наболевшим вопросом для города Волгограда является вопрос состояния специализированной уборочной дорожной техники, находящейся в муниципальной собственности Волгограда. Критическая ситуация на дорогах Волгограда, вызванная, помимо прочего, обильными снегопадами, в зимний период времени с декабря 2013 г. по февраль 2014 г., показала низкий уровень готовности администрации Волгограда к своевременному и качественному реагированию на сложившуюся ситуацию.



Данный проблемный вопрос явился предметом экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты на тему: **«Анализ состояния и достаточности специализированной уборочной дорожной техники, находящейся в муниципальной собственности Волгограда, и эффективности ее использования».**

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой мероприятия установлено, что фактически весь имеющийся в муниципальной собственности автопарк специализированной уборочной дорожной техники физически изношен, а в ряде случаев и морально устарел.

Из 69 ед. автотехники, состоящей на балансе в МУП «ДСЭР Советского района Волгограда», 45 ед. имеют износ от 80 до 100% (из них 37 ед. – 100%), 19 ед. имеют износ в диапазоне от 40 до 60%, а 5 ед. – имеют износ менее 30%.

Из 78 ед. автотехники, состоящей на балансе в МКП «ДРСУ-1» 68 ед. (87%) имеют износ от 80 до 100% (из них 63 ед. – 100%), 9 ед. имеют износ в диапазоне от 40 до 70%, а 1 ед. – имеет износ 35%.

Контрольно-счетной палатой сделан вывод об имеющейся зависимости муниципальных предприятий, ответственных за уборку городской территории, от услуг сторонних организаций. При этом, муниципальные предприятия несут определенные финансовые затраты, влияющие на общий показатель их прибыли, часть отчислений от которой поступает в доход бюджета Волгограда.

Дополнительная потребность в технике коммунального назначения составляет 189 единиц, стоимостью 523,01 млн. руб., а в дорожной технике – 77 единиц, стоимостью 250,29 млн. руб. Помимо потребности в дополнительной технике необходима модернизация либо осуществление полной замены уже имеющихся у муниципальных предприятий специализированных автомобилей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, имеет место низкая эффективность использования уборочной техники, так как значительная часть времени приходится на холостую работу автомобилей.

На момент проведения мероприятия администрация Волгограда не располагала достаточными силами и средствами, позволяющими обеспечить своевременные и качественные работы по уборке территории муниципального образования, особенно в зимний период времени.

Вместе с этим, без приведения автомобильных дорог муниципалитета в соответствие всем установленным техническим нормам, вопросы обеспечения качественной уборки территории Волгограда и вопросы обеспечения безопасности жителей города – участников дорожного движения, по мнению Контрольно-счетной палаты, в ближайшей перспективе администрацией Волгограда практически не реализуемы.

По результатам контроля результатов проведенного мероприятия (Приложение № 5) палатой установлено, что из 10 рекомендаций Контрольно-счетной палаты: 3 выполнено в полном объеме, три рекомендации находится в стадии решения и 4 рекомендации администрацией Волгограда не исполнены.



➤ Учитывая актуальность существующих проблем в финансировании и последующей реализации мероприятий по ремонту и текущему содержанию автомобильных дорог местного значения, палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ правомерности и эффективности использования средств**

**муниципального дорожного фонда Волгограда в 2013 году».**

По результатам мероприятия установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в размере 158 788,3 тыс. руб.;
- иные нарушения в размере 1 833 758,9 тыс. руб.

Уровень развития местных автомобильных дорог не в полной мере отвечает потребностям населения и экономики Волгограда.

Администрация Волгограда со своей стороны не прилагает действенных усилий по изысканию дополнительных источников, формирующих доходную часть дорожного фонда Волгограда.

Основной источник поступлений в 2013 году - это субсидии из вышестоящего бюджета. Доля субсидий бюджета Волгоградской области в 2013 году составила 65% или 1 289,4 млн. руб. (от всех запланированных средств дорожного фонда Волгограда (от 2 133,5 млн. руб.)).

В 2014 году наблюдается низкий процент поступлений в дорожный фонд Волгограда от государственной пошлины за выдачу разрешений (0,05%), платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам (0,02%), а также сумм, поступающих в счет возмещения ущерба муниципальному образованию город-герой Волгоград (0,04%).

Основная часть поступлений в 2014 году приходится на субсидии областного бюджета (27%) и иные доходные источники бюджета Волгограда, разрешенные действующим законодательством (68%, за счет налоговых и неналоговых доходов и др.).

Палата отметила, что по причине не обеспечения реальными денежными средствами плановых бюджетных назначений в дорожный фонд Волгограда (в том числе поступающих в виде субсидий из регионального бюджета), органами местного самоуправления в 2013 году не были в должной мере обеспечены принятые на себя обязательства перед жителями Волгограда.

Из-за несоблюдения Министерством транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области обязательств по софинансированию из бюджета Волгоградской области расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним, по итогам 2013 года сформировалась неоплаченная кредиторская задолженность перед подрядчиками в размере 199,3 млн. руб.

31.10.2014 (спустя 10 календарных месяцев) в рамках заключенного соглашения № 362-14 Министерство перечислило в бюджет Волгограда субсидию в размере 130,2 млн. руб., что на 69,1 млн. руб. меньше требуемой суммы на погашение имеющейся кредиторской задолженности за 2013 год.

Возникновению ситуации с недостаточным обеспечением бюджетными обязательствами на соответствующий финансовый год способствует в том числе и размытость (отсутствие) ответственности органов местного самоуправления, должностных лиц администрации Волгоградской области за необоснованное планирование доходной части соответствующих бюджетов в ходе проработки их проектов на очередной финансовый год.

На 95 из 137 объектов ремонта (69%) были существенно нарушены установленные сроки производимых работ (в рамках заключенных муниципальных контрактов).

По состоянию на 31.12.2014 не возмещен ущерб, причиненный бюджету Волгограда на общую сумму 77,8 млн. руб. в виде не взысканных штрафных санкций (неустойки) с подрядных организаций, выполнявших ремонт автомобильных дорог и дворовых территорий многоквартирных домов на 36 объектах.

Со стороны департамента городского хозяйства администрации Волгограда, руководства МУ «Комдорстрой» отсутствует текущий контроль за ходом выполнения ремонтных работ на объектах и созданием всех требуемых условий (определенных муниципальными контрактами) для начала проведения работ, необходимых в целях их своевременного завершения подрядчиками в установленные муниципальными контрактами сроки.

Проектными организациями нарушаются сроки реализации мероприятий по разработке проектно-сметной документации на объекты ремонта.

Помимо этого, палата обратила внимание на то, что в условиях острой нехватки бюджетных средств ситуация, когда лимиты бюджетных обязательств доводятся до главного распорядителя в конце текущего года, позволяет сделать вывод об отсутствии какой-либо ответственности участников бюджетного процесса за качество бюджетного планирования и за организацию текущего контроля по дальнейшему использованию бюджетных средств (как на местном уровне, так и на региональном).

Срок анализа результатов устранения администрацией Волгограда нарушений и выполнения рекомендаций палаты по данному мероприятию установлен на сентябрь 2015 года.



➤ Все более назревающие вопросы оптимизации расходов, а также эффективного управления муниципальным имуществом обязывают органы местного самоуправления серьезно подойти к вопросу предоставления льгот и преференций сторонним организациям, в частности к вопросу предоставления льгот организациям, оказывающим услуги организации питания в муниципальных образовательных организациях Волгограда.

В целях принятия взвешенного решения о целесообразности дальнейшего предоставления указанных льгот данный вопрос стал предметом экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палаты на тему: **«Оценка эффективности предоставления льгот и преференций лицам, с которыми по результатам конкурса или аукциона заключены муниципальные контракты на оказание услуг по организации питания в муниципальных образовательных учреждениях Волгограда».**

По результатам проведенного мероприятия установлено, что в условиях:

- отсутствия отдельного учета потребления коммунальных услуг (электропотребления, водопотребления и водоотведения) в столовых (буфетах-раздаточных) МОУ Волгограда,
  - имеющихся расхождений среди отраслевых подразделений администрации Волгограда по вопросу объема предоставленных операторам питания преференций,
  - отсутствия должного учета, переданного в безвозмездное пользование оборудования столовых и другого движимого имущества,
  - отсутствия официально закрепленных условий о направлении высвободившихся средств операторами питания на повышение качества горячего питания или увеличение количества и объема порций для учащихся,
- определить эффективность предоставления льгот и преференций операторам питания не представляется возможным.*

Учитывая результаты данного мероприятия Волгоградской городской Думой принято решение от 05.12.2014 № 22/685 «О приостановлении действия и отмене отдельных муниципальных правовых актов Волгограда», в соответствии с которым с 01.06.2015 отменено безвозмездное предоставление коммунальных услуг и муниципального имущества операторам питания.

Кроме того, Волгоградской городской Думой принято решение от 19.11.2014 № 21/653 об обращении к Губернатору Волгоградской области А.И. Бочарову и депутатам Волгоградской областной Думы по вопросу увеличения размера компенсации стоимости питания детей из малообеспеченных семей и детей, состоящих на учете у фтизиатра (с 15 руб. до 35 руб.).

➤ Контрольно-счетной палатой проведен **анализ эффективности реализации в 2012 и 2013 годах на территории Волгограда мер, направленных на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения, и достижение к 2016 году 100 % доступности дошкольного образования (в контексте положений Указа Президента РФ № 599 от 07.05.2012).**

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что администрацией Волгограда в 2012-2013 годах приняты недостаточно эффективные меры по ликвидации очередей на зачисление детей в возрасте от 3 до 7 лет в ДОУ, в невыполнение



требований ч.1, 2 ст.43 Конституции РФ, Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ не обеспечена доступность и полное удовлетворение потребности населения Волгограда в услугах дошкольного образования по состоянию на 01.01.2014:

- в возрастной группе детей от 0 до 7 лет: остается потребность в предоставлении 25 402 мест (включая детей ранней возрастной группы от 0 до 2 лет);
- в возрастной группе детей от 3 до 7 лет: остается неудовлетворенной актуальная потребность детей в предоставлении 619 мест в МОУ.

По состоянию на 01.12.2014 в очереди на получение места в МДОУ Волгограда состоят дети в возрасте от 0 до 7 лет в количестве 23 556 чел., из них дети в возрасте от 3 до 7 лет – 678 чел.

Выявлены многочисленные нарушения требований нормативных и правовых актов при утверждении и реализации мероприятий долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие дошкольного образования в Волгограде» на 2012 - 2018 годы», утвержденной постановлением администрации Волгограда от 16.02.2012 № 382 (далее - ДЦП). За период действия ДЦП кассовое исполнение расходов за счет всех видов источников составило 813 098,2 тыс.руб. или 66,4 % от запланированного ДЦП (1 223 780,1 тыс.руб.), что в 1,9 раза меньше планового объема финансирования в первоначальной редакции ДЦП (1 559 880,0 тыс.руб.), из них за счет средств:

- федерального бюджета – 375 821,7 тыс.руб. или 65,0 % от плана (578 395,2 тыс.руб.);
- областного бюджета – 211 236,1 тыс.руб. или 55,3 % от плана (382 315,2 тыс.руб.);
- бюджета Волгограда – 226 040,4 тыс.руб. или 85,9 % от плана (263 069,7 тыс.руб.).

Установлено, что бюджетные средства в размере 813 098,2 тыс.руб., направленные администрацией Волгограда в 2012-2013 годах на реализацию ДЦП, израсходованы малоэффективно (безрезультативно): не в полной мере достигнуты результаты ДЦП; не обеспечено завершение строительства и ввод в эксплуатацию двух ДОУ в Кировском и Советском районах Волгограда; не приняты действенные меры для получения своевременного финансирования из областного бюджета, увеличения темпов освоения бюджетных средств и выполнения работ по строительству ДОУ. Конечные результаты реализации ДЦП не будут достигнуты, так как программа прекратила свое действие.

Департаментом по образованию администрации Волгограда на конец отчетного периода был внесен ряд изменений в разделы ДЦП в части объемов финансирования, количества дополнительно созданных дошкольных мест, количества строящихся зданий ДОУ и др. Первоначально запланированный на 2012 год (ред. ДЦП от 16.02.2012) срок ввода в эксплуатацию двух строящихся зданий ДОУ перенесен на 2014 год (ДОУ по ул. им. Маршала Воронова 16 в жилой застройке «Янтарный город» в Советском районе Волгограда и ДОУ в квартале 07\_05\_45 между домами № 92а и № 92б по ул. им. Кирова в Кировском районе Волгограда).

При проведении мероприятия установлена проблема в работе органов исполнительной власти: применяемый в Волгограде механизм реализации муниципальных программ по развитию образования, предусматривающих строительство новых объектов, требует кардинального пересмотра. Так согласно условиям ДЦП департамент по образованию администрации Волгограда, являясь исполнителем-координатором ДЦП, обязан нести ответственность за своевременную и эффективную реализацию мероприятий программы и осуществлять контроль за ходом ее реализации в целом, осуществлять текущую работу по координации деятельности исполнителей, обеспечивая их согласованные действия по подготовке и реализации мероприятий программы. При этом департамент по образованию администрации Волгограда не наделен полномочиями в сфере строительства, не имеет рычагов воздействия на других исполнителей ДЦП – комитет по строительству администрации Волгограда и департамент муниципального имущества администрации Волгограда.

По мнению Контрольно-счетной палаты, администрации Волгограда, при разработке программ целесообразно мероприятия муниципальных программ по развитию образования,

предусматривающие строительство новых объектов, выделять в отдельные подпрограммы, в которых:

- определять координатором по строительству образовательных учреждений отраслевое структурное подразделение администрации Волгограда, на которое возложены полномочия администрации Волгограда в сфере строительства;

- предусматривать индикаторы результативности программных мероприятий конкретно по строительству объектов;

- указывать сроки выполнения этапов строительства по каждому объекту.

В муниципальных программах необходимо обозначать роль департамента муниципального имущества администрации Волгограда при принятии в муниципальную собственность вновь создаваемых объектов.

Соответствующие рекомендации были отражены в отчете о результатах данного экспертно-аналитического мероприятия.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия также представлена в Приложении № 9.



➤ В минувшем году Контрольно-счетная палата продолжила осуществлять **контроль за сохранностью объектов муниципального недвижимого имущества, переданных в залог для обеспечения обязательств муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство».**

Реализация данного мероприятия (в форме проведения ежемесячного мониторинга) является исполнением поручения Волгоградской городской Думы, указанного в решении Волгоградской городской Думы от 29.03.2013 № 74/2218.

В ходе мониторинга в 2014 году по состоянию на 01.01.2015 установлено следующее.

**Дебиторская задолженность** за период действия кредитного договора уменьшилась на 4,8% или 154 млн. рублей с 3167 млн. рублей до 3013 млн. рублей. При этом в 2014 году дебиторская задолженность предприятия увеличилась на 5 млн. рублей с 3 008 млн. рублей до 3 013 млн. рублей.

Основным источником формирования дебиторской задолженности является систематическое неисполнение управляющими организациями постановления Правительства РФ от 28.03.2012 № 253 «О требованиях к осуществлению расчетов за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг», неполнота оплаты жилищно-коммунальных услуг управляющими организациями и недостаточно эффективная работа предприятия и администрации с должниками.

Таким образом, период действия кредитного договора характеризуется отсутствием ощутимых положительных результатов по погашению дебиторской задолженности, что, несомненно, сказывается, на погашении кредиторской задолженности ресурсоснабжающим организациям и банку.

По состоянию на 01.01.2015 **кредиторская задолженность** перед ресурсоснабжающими организациями увеличилась на 498 млн. рублей с 2 740 млн. рублей до 3 238 млн. рублей.

Общая величина кредиторской задолженности МУП «ВКХ» (перед ресурсоснабжающими организациями, ОАО Банк «Возрождение» и МУП «Городской водоканал Волгограда») по состоянию на 01.01.2015 года составляет 4 729 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2015 общая кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность на 1 717 млн. руб.

Таким образом, за период действия кредитного договора несбалансированная разница между общей кредиторской задолженностью и дебиторской задолженностью увеличилась на 1 009 млн. руб. (с 708 млн. руб. до 1 717 млн. руб.) и превышает объемы ссудной задолженности по действующим кредитным договорам.

С учетом того, что кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность на 1 716 млн. рублей, можно сделать вывод о том, что сохранность муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «ВКХ», в том числе и стратегически важного

имущества, обеспечивающего решение вопросов местного значения, а также имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по кредитному договору, финансовыми показателями не обеспечивается.

Предложенные МУП «ВКХ» и администрацией Волгограда планы развития предприятия положительного влияния на финансовое оздоровление, повышение финансовой устойчивости предприятия и степени сохранности указанного имущества в течение 2014 года не оказали. Риск потери муниципального имущества значителен.

По итогам ежемесячного мониторинга отчеты о его результатах направляются главе Волгограда, главе администрации Волгограда, в прокуратуру Волгограда.



➤ Не менее актуальным мероприятием, проводимым Контрольно-счетной палатой на протяжении уже ряда лет является анализ и контроль реализации **Плана мероприятий администрации Волгограда, направленных на пополнение доходной части бюджета Волгограда на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов** (далее – План), разработанного администрацией Волгограда по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой в 2012 году аналитического исследования доходных источников бюджета Волгограда, возможных резервов и механизмов их пополнения.

В 2014 году палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие на тему: **«Анализ реализации предложений, отраженных в отчете о результатах экспертно-аналитического мероприятия «О мероприятиях администрации Волгограда по пополнению доходной части бюджета Волгограда в 2012-2014 годах».**

Контроль за исполнением указанного Плана осуществлялся совместно Волгоградской городской Думой, администрацией Волгограда и Контрольно-счетной палатой Волгограда.

По результатам проведенного мероприятия (Приложения № 5 (п. 33), № 10) палатой установлены следующие основные результаты исполнения данного Плана по состоянию на 01.01.2015г.:

- оптимизация задолженности хозяйствующих субъектов:
  - по НДФЛ перечислено задолженности 210 млн. руб.;
  - по земельному налогу перечислено задолженности 351 млн. руб.
- вовлечение в хозяйственный оборот муниципального имущества и земельных участков;
- перечисление в бюджет Волгограда отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий сверх плановых назначений (перечислено 20,4 млн. руб. при плане 17,2 млн. руб.);
- взыскание задолженности прошлых лет (погашено 25,1 млн. руб.);
- принятие муниципальных правовых актов, предусматривающих повышение действующих налоговых ставок (увеличения доходной части бюджета Волгограда в 2015 году – 53,1 млн. руб., в 2016 году – 128,3 млн. рублей).

Результатами проведенного мероприятия также установлено, что администрацией Волгограда не обеспечено выполнение ряда рекомендаций Контрольно-счетной палаты, в том числе:

- отсутствует детальный анализ динамики погашения имеющейся в настоящее время задолженности в бюджет Волгограда по налоговым и неналоговым платежам (комплексное видение указанной проблематики в разрезе всех муниципальных предприятий коммунальной сферы), что по мнению Контрольно-счетной палаты, позволяет сделать вывод о возможном формальном подходе к формированию содержательной части отчета администрации Волгограда;
- не отображены выработанные предложения по погашению кредиторской и дебиторской задолженности за топливно-энергетические ресурсы муниципальных предприятий коммунальной сферы муниципального образования город-герой Волгоград;
- не разработан проект Концепции (детализированного плана) управления муниципальным имуществом и приватизацией в Волгограде на ближайшую и долгосрочную перспективу.

✓ Проведено экспертно-аналитическое мероприятие на тему: **«Анализ результативности исполнения районными администрациями Волгограда полномочий по решению вопросов местного значения и полноты их финансирования в 2013 году»** (на примере администраций Советского и Дзержинского районов Волгограда).

В ходе мероприятия установлено, что из 44 вопросов местного значения районные администрации наделены полномочиями по решению 28 вопросов местного значения, что составляет 64 % от общего их количества. Из 28 вопросов местного значения, охваченных полномочиями районных администраций, в 2013 году бюджетом Волгограда в разной степени было профинансировано решение 8 вопросов местного значения или 28,6 %.

При планировании объемов финансирования районных администраций не учитываются показатели масштабности районов, в том числе количество жителей и площадь подведомственной территории. Полномочия администраций районов в разрезе бюджетных классификаций финансируются неравномерно и требуют конкретного экономического обоснования.

По итогам мероприятия подготовлен отчет, утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда № 29/10 от 07.08.2014.

Отчет направлен главе Волгограда, главе администрации Волгограда.

✓ Проведено экспертно-аналитическое мероприятие на тему: **«Анализ соответствия применяемых налоговых ставок фактическому использованию земельных участков»**.

В ходе мероприятия установлено следующее.

1) Учет и обмен информацией между структурными подразделениями администрации Волгограда, налоговыми органами и Кадастровой палатой Волгоградской области *в рамках расчета земельного налога*, производится не в полном объеме и ненадлежащего качества.

Из 63 земельных участков, находящихся в собственности, в 9 случаях (14%) зафиксировано полное совпадение информации по таким критериям как наименование собственника земли (получателя пожизненного наследуемого владения), вид разрешенного использования, кадастровая стоимость земельного участка; в 2 случаях (3%) – полное отсутствие информации; в 52 случаях (83%) – частичное совпадение информации.

2) В ходе мероприятия установлено, что 48 земельных участков (76 % от общего количества), находящихся на праве собственности (пожизненного наследуемого владения), требуют оформления соответствующих документов, для их законного использования на территории Волгограда, их фактическое использование не соответствует видам разрешенного использования, указанным в правоустанавливающих документах.

3) Контрольно-счетной палатой Волгограда произведена оценка налоговых последствий для бюджета Волгограда, в случае если фактическое использование земельных участков будет соответствующим образом оформлено в правоустанавливающих документах.

Предполагаемые выпадающие доходы бюджета Волгограда по земельному налогу зафиксированы в 26 случаях (41 %) и связаны с изменением ставки земельного налога в связи с отсутствием объектов индивидуального жилищного строительства на земельных участках. Общая сумма выпадающих доходов лишь по одной улице (на территории трех районов Краснооктябрьский, Дзержинский, Ворошиловский) по расчетам составила 665 335,9 руб.

При этом стоит отметить, что *Контрольно-счетной палатой Волгограда произведено уточнение в УФНС сведений, необходимых для расчета земельного налога, что позволило в оперативном порядке доначислить 64 625 рублей за 2013 год.*

В ходе данного мероприятия проведен анализ соответствия размеров оплаты коммунальных услуг фактическому использованию объектов, расположенных на выбранных земельных участках. Несмотря на то, что анализируемые объекты фактически используются в целях, не связанных с проживанием, или связанных не только с проживанием, большинство из них (46 объектов или 75,4 %) обеспечиваются коммунальными ресурсами по водоснабжению и водоотведению как жилые помещения. Оплата за отпускаемые коммунальные ресурсы производится не в полном объеме (в том числе за счет применения нормативов). Такая ситуация

однозначно приводит к финансовым потерям МУП «Горводоканал» и, как следствие, уменьшению доходов бюджета Волгограда в виде отчислений от прибыли указанного МУП.

По итогам мероприятия подготовлен отчет, утвержденный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда № 34/11 от 18.09.2014.

Отчет направлен главе Волгограда, главе администрации Волгограда, в прокуратуру Волгограда, в межрайонную природоохранную прокуратуру, в филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Волгоградской области, в УФНС России по Волгоградской области.

## **6. Результаты контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2014 году**



Контрольные мероприятия в 2014 году проводились в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 31.12.2013 № 273.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено **13 контрольных мероприятий** (Приложение № 2). Из общего количества контрольных мероприятий 3 контрольных мероприятия проведены сверх утвержденного плана, на основании обращений правоохранительных органов. Контрольным мероприятиям, проведенным совместно с правоохранительными органами, будет уделено отдельное внимание в разделе 7 настоящего Отчета.

В данном разделе будет уделено внимание плановым контрольным мероприятиям.

В 2014 году впервые 2 плановых контрольных мероприятия были проведены совместно с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области:

- совместное контрольное мероприятие по проверке соблюдения Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию ЖКХ» при использовании в 2013 году средств финансовой поддержки на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда;

- параллельное мероприятие по проверке расходования в 2013 году бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий ДОЦП «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2015 годы утвержденной постановлением администрации Волгоградской области от 14.12.2010 № 658-п».

С целью их проведения палатами были подписаны решения, в которых определены сроки, периоды проверок, основные вопросы проверок и др. Итоговые материалы были направлены в контрольно-счетную палату Волгоградской области и учтены при подготовке отчетов о результатах данных мероприятий контрольно-счетной палатой Волгоградской области. Результаты данных мероприятий отражены в Приложении № 9.

С целью устранения нарушений по результатам проведенных в 2014 году контрольных мероприятий направлено 16 представлений (по 6-ти контрольным мероприятиям) в адрес главы администрации Волгограда Чунакова А.И. Информация о вышеуказанных представлениях и рекомендациях в них приведена в Приложении № 11.

По состоянию на 31.12.2014 администрацией Волгограда в установленный срок рассмотрено 14 представлений (т.е. предоставлена информация о мерах принятых или которые планируется принять); на дату формирования данного отчета администрацией Волгограда рассмотрены все 16 представлений, в том числе 2 представления с нарушением срока.

По 5-ти представлениям (из 16) администрацией Волгограда предоставлена информация, свидетельствующая о ее несогласии с рекомендациями, изложенными в представлениях (№№ 5, 8, 13, 14, 16). Окончательные результаты выполнения администрацией Волгограда представлений Контрольно-счетной палаты будут рассмотрены при проведении в 2015 году мероприятий по контролю за устранением нарушений (недостатков) и реализации предложений.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, объем проверенных средств бюджета Волгограда составил 4 317 530,5 тыс. руб. Балансовая



стоимость проверенного муниципального имущества, в том числе переданного в хозяйственное ведение или оперативное управление, составила 233 273,7 тыс. руб. Кроме этого, стоимость проверенного имущества, полученного департаментом городского хозяйства и МУП «Метроэлектротранс» по договору лизинга, составила 420 000,0 тыс. руб.

Внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2014 году были сконцентрированы на обеспечении контроля за законностью и результативностью использования бюджетных ресурсов и муниципальной собственности, в том числе в рамках использования в 2013 году бюджетных средств на реализацию целевых программ. Так, в 2014 году контролем было охвачено 6 из 7 долгосрочных муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета Волгограда на 2013 год.

В соответствии с «Основными принципами оценки нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Волгограда» (в новой редакции), нарушения, устанавливаемые в ходе исполнения бюджета Волгограда, делятся на существенные и иные.

Существенными нарушениями признаются нарушения, которые привели к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования город-герой Волгоград.

Все другие нарушения, выявленные в процессе контрольных мероприятий, которые в проверяемый период не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений, относятся к иным.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено **246 нарушений** (Приложение № 4), из них:

- 35 существенных нарушений, из них 25 нарушений учтены в стоимостном выражении на сумму 272 906,7 тыс. руб., а именно:

- 149,2 тыс.руб. - нецелевое использование бюджетных средств;
- 118 247,8 тыс.руб. - неэффективное использование бюджетных средств;
- 105 565,3 тыс.руб. - неэффективное использование муниципальной собственности;
- 12 944,4 тыс.руб. - расчетные потери бюджета;
- 36 000,0 тыс.руб. - утрата бюджетных средств;

- 211 иных нарушений, в том числе:

- 59 нарушений – невыполнение требований федерального законодательства (из них 4 нарушения требований ведения бухгалтерского учета);
- 18 нарушений – невыполнение требований областного законодательства;
- 70 нарушений – невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил;
- 64 нарушения – невыполнение подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил.

Анализ существенных нарушений, установленных в 2014 году, представлен в виде диаграммы (Рис. 9).

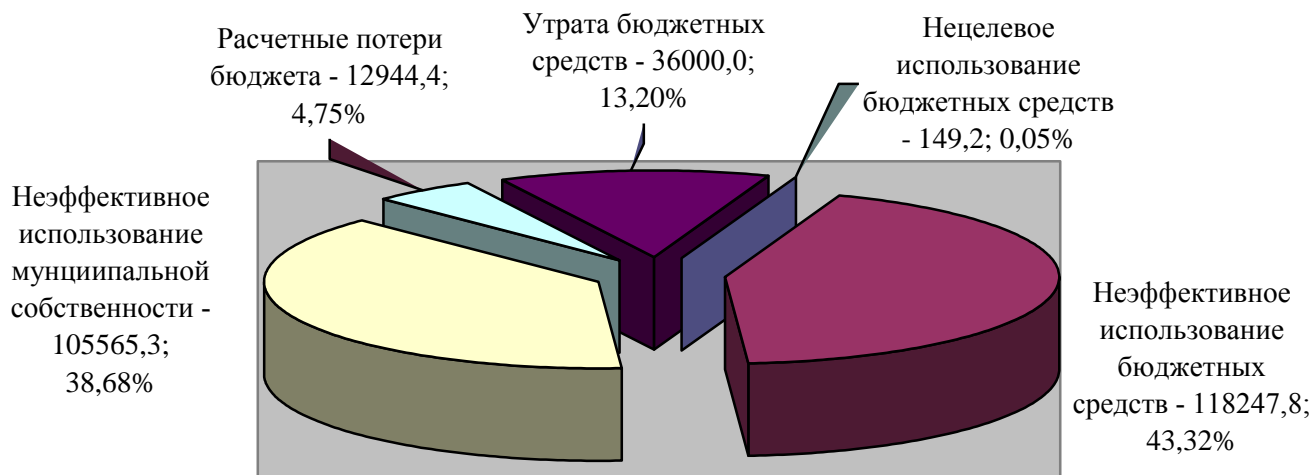


Рис. 9 Анализ существенных нарушений (тыс. руб., %), установленных в 2014 году.

Анализ существенных нарушений, установленных в 2014 году, показывает, что значительную долю нарушений составили такие показатели, как неэффективное расходование бюджетных средств (43,32% от общей суммы существенных нарушений), неэффективное использование муниципальной собственности (38,68% от общей суммы существенных нарушений), а также утрата бюджетных средств (13,20% от общей суммы существенных нарушений). Расчетные потери составили 4,75% от общей суммы существенных нарушений, а нецелевое использование бюджетных средств имеет самый низкий процент в общей структуре выявленных нарушений (0,05% от общей суммы существенных нарушений).

Динамика существенных нарушений при использовании бюджетных средств Волгограда, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах, представлена на Рис. 10.

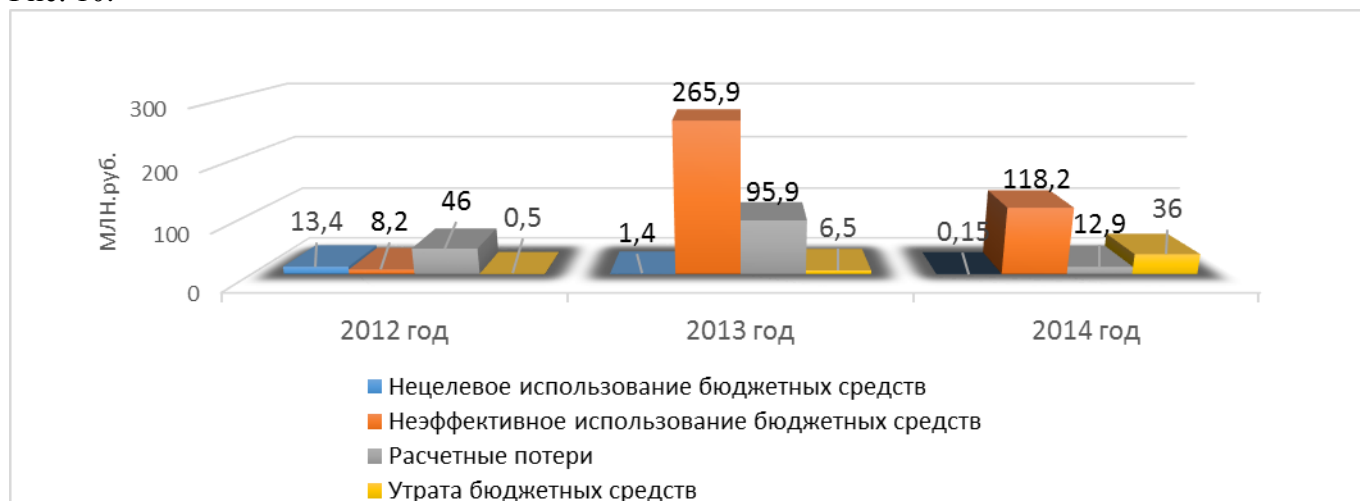


Рис. 10 Динамика существенных нарушений при использовании бюджетных средств Волгограда в 2012-2014 годах.

Сравнительный анализ существенных нарушений при использовании бюджетных средств Волгограда, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах, показывает, что в 2014 году увеличилась сумма утраченных бюджетных средств по сравнению с 2013 годом на 29,5 млн. руб. (или в 5,5 раза), по сравнению с 2012 годом на 35,5 млн. руб. (или в 72 раза).

Динамика существенных нарушений при использовании муниципальной собственности Волгограда, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах, приведена на Рис. 11.

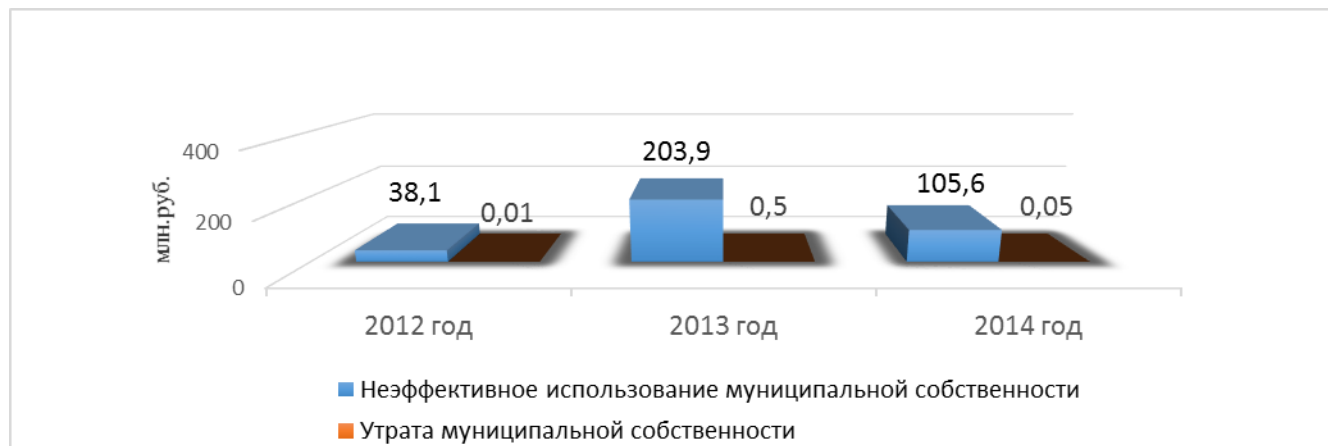


Рис. 11 Динамика существенных нарушений при использовании муниципальной собственности Волгограда в 2012-2014 годах.

Сравнительный анализ существенных нарушений при использовании муниципальной собственности Волгограда, установленных в ходе проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах, показывает, что в 2014 году сумма неэффективного использования муниципальной собственности уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 98,3 млн. руб., но увеличилась по сравнению с 2012 годом на 67,5 млн. руб. (или в 2,8 раза).



Рис. 12 Сравнительный анализ видов иных нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах (единиц).

Сравнительный анализ количества иных нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в 2012-2013 годах, показал, что на протяжении всех трех лет основными видами нарушений являются: невыполнение требований федерального законодательства (в том числе требований ведения бухгалтерского учета), невыполнение

требований муниципальных правовых актов и подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил (Рис.13).

Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году в разрезе экономических отраслей, представлена в Приложении № 9.

Контрольные мероприятия в 2014 году проводились в 30 организациях, в числе которых:

- администрация Волгограда,
- 14 отраслевых структурных подразделений администрации Волгограда (по вопросам ЖКХ, городского хозяйства, градостроительства и архитектуры, жилищной политики, строительства, образования, охраны окружающей среды, земельных ресурсов и муниципального имущества и др.),
- 2 территориальных структурных подразделения администрации Волгограда,
- 11 муниципальных учреждений (казенных, бюджетных),
- 1 муниципальное унитарное предприятие Волгограда,
- 1 частная управляющая компания.

В целях предотвращения в дальнейшем нарушений в расходовании бюджетных средств Контрольно-счетной палатой принимались меры, предусмотренные законодательством. Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлены в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда. Также результаты контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты направлялись в правоохранительные органы, как по их запросам, так и в рамках реализации заключенных Контрольно-счетной палатой соглашений.

Однако наибольший эффект в части устранения как самих нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, так и предпосылок их возникновения в дальнейшем, достигается в процессе реализации результатов контрольных мероприятий, в том числе посредством мероприятий по контролю за устранением нарушений, выполнении рекомендаций и направления представлений Контрольно-счетной палаты.

Всего по итогам контрольных мероприятий 2014 года, а также мероприятий по контролю за устранением нарушений и реализацией предложений по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в 2014 году подготовлено 37 актов, 26 отчетов, вынесено 16 представлений.

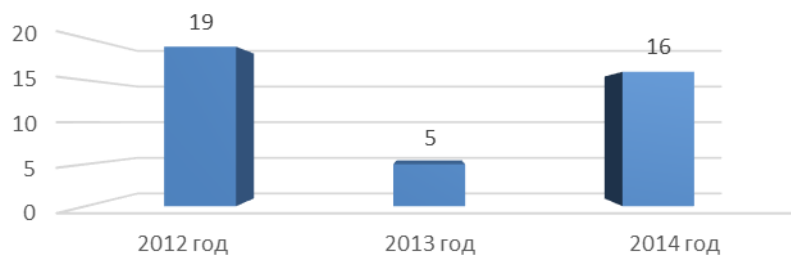


Рис. 13 Количество представлений, направленных по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2014 годах.

Сравнительный анализ количества представлений, направленных по итогам проведения контрольных мероприятий в 2012-2014 годах, показал увеличение в 2014 году числа представлений Контрольно-счетной палаты, направленных в администрацию Волгограда по результатам проведения контрольных мероприятий, по сравнению с 2013 годом (в 3,2 раза).

В 2014 году в ходе мероприятия по анализу устранения нарушений и реализации предложений, отраженных в отчете о результатах контрольного мероприятия «Результативность и целевое использование средств бюджета Волгограда, выделенных департаменту предпринимательства и потребительского рынка администрации Волгограда на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Волгограда на 2011-2013 годы», № 08-13/13-2014, рассмотрено исполнение администрацией Волгограда представления № 1 от 15.01.2014, которое учтено в показателях работы Контрольно-счетной палаты за 2013 год. Установлено, что администрацией Волгограда не выполнены рекомендации, изложенные в представлении от 15.01.2014 № 1, а именно:

- не обеспечено ведение реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки и не утверждены нормативные акты, регламентирующие порядок ведения данного реестра, в соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.2007 № 209-ФЗ;

- в Контрольно-счетную палату не представлены документы, подтверждающие причастность заявителей на оказание поддержки в 2013 году к категории субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с требованиями п.1 ст.4 Федерального закона о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Отчет о результатах мероприятия по анализу устранения нарушений и реализации предложений, включая анализ исполнения представления № 1 от 15.01.2014, утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 07.08.2014 № 31/10. Представление № 1 снято с контроля Контрольно-счетной палаты, невыполненные рекомендации Контрольно-счетной палаты переданы на внутренний контроль администрации Волгограда, одновременно рекомендовано Волгоградской городской Думе принять решение о постановке на внутренний контроль неисполненных администрацией Волгограда рекомендаций Контрольно-счетной палаты в соответствии п.п. 9 п. 1 ст. 24 Устава города-героя Волгограда.

Одним из основных показателей финансового контроля является не столько количество выявленных нарушений, сколько само предупреждение их возникновения. Так, в 2013 году по результатам проведения мероприятий по контролю за устранением нарушений и реализацией предложений палаты предотвращено нарушений в части управления муниципальной собственностью на сумму 1 988,3 тыс. руб., так как неиспользуемое МУП «ВКХ» имущество передано в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию «Городской водоканал г. Волгограда» (5 зданий насосных станций общей балансовой стоимостью 1 296,2 тыс. руб., нежилое помещение насосной станции балансовой стоимостью 336,9 тыс. руб., технологические трубопроводы общей балансовой стоимостью 114,5 тыс. руб., оборудование насосных станций общей балансовой стоимостью 240,7 тыс. руб.).

Структурными подразделениями администрации Волгограда, муниципальными учреждениями и предприятиями по результатам мероприятий по контролю за устранением нарушений и реализацией предложений, проведенных в 2014 году:

⇒ устранено финансовых нарушений на сумму 26 515,3 тыс. руб., из них:

- приняты меры по устранению неэффективного использования бюджетных средств в сумме 2 374,1 тыс. руб.;

- возмещено 24 141,2 тыс. руб., в том числе:

- взыскана в доход бюджета Волгограда задолженность по арендной плате за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда за период 2010-2012 годов в общей сумме 14 451,6 тыс. руб.;

- взыскана сумма задолженности по договорам купли-продажи земельных участков в сумме 4 339,3 тыс. руб.;

- поступила в доход бюджета Волгограда взысканная в судебном порядке с подрядных организаций сумма неустойки в размере 2 698,9 тыс. руб. за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам на ремонт автомобильных дорог общего пользования Волгограда;

- поступила сумма арендной платы за муниципальные земельные участки, ранее ошибочно зачисленная в областной бюджет, в размере 2 220,4 тыс. руб.;

- взыскана неустойка за нарушение условий договоров в сумме 293,1 тыс. руб. по результатам 5-ти контрольных мероприятий;

- взыскано департаментом по рекламе администрации Волгограда с подрядчика завышение стоимости материалов при выполнении услуг по муниципальному контракту в сумме 84,5 тыс. руб.;

- зачислены в доход бюджета Волгограда денежные средства в размере 38,5 тыс. руб. от реализации бездокументарных акций ООО «Бакалда», ранее состоящих на учете МУ «Горэколес»;

- произведен перерасчет заработной платы директоров МОУ ДОД (культуры) в целях удержания необоснованных выплат премии по итогам 2012 года в сумме 14,4 тыс. руб.;

- взысканы средства за неправомерное использование услуг связи сотрудниками комитета земельных ресурсов администрации Волгограда - 0,5 тыс.руб.;

⇒ устранено нарушений в части управления муниципальной собственностью на сумму 34 236,4 тыс. руб., в том числе:

- обеспечено эффективное использование предоставленных в аренду муниципальных нежилых помещений общей балансовой стоимостью 7 184,6 тыс. руб.;

- приняты меры к использованию по целевому назначению МУП «ДРСУ № 1» основных средств общей балансовой стоимостью 2 050,7 тыс. руб.;

- списано с баланса МУП «ДРСУ № 1» неиспользуемое, непригодное к эксплуатации имущество общей балансовой стоимостью 1 667,5 тыс. руб.;

- изъято из оперативного управления департамента по рекламе администрации Волгограда и закреплено на праве оперативного управления за МУ культуры «Волгоградский музыкальный театр» муниципальное имущество общей стоимостью 1 323,8 тыс. руб.;

- осуществлен монтаж неустановленного оборудования общей балансовой стоимостью 478,8 тыс. руб.;

- поставлено на бухгалтерский учет учреждения МУ «Надежда» и введено в эксплуатацию нежилое помещение балансовой стоимостью 383,3 тыс. руб.;

- изъято из оперативного управления МУП «ДРСУ № 1» (казенное предприятия) неиспользуемое имущество общей балансовой стоимостью 211,6 тыс.руб.;

- зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение балансовой стоимостью 192,2 тыс. руб.;

- оформлены документе о списании материальных ценностей МБУ ЖКХ ТЗР, администрацией ТЗР (сосны новогодней, песка) общей стоимостью 111,1 тыс. руб.;

- устранено неэффективное использование муниципального имущества Волгограда на 20 632,8 тыс. руб., в том числе:

- включены в состав имущественной казны 95 объектов внешнего благоустройства и озеленения общей балансовой стоимостью 16 994,3 тыс. руб.;

- списано с баланса комитета земельных ресурсов администрации Волгограда неиспользуемое, непригодное к эксплуатации имущество общей балансовой стоимостью 1 338,8 тыс. руб.;

- изъято из хозяйственного ведения МУП «ВКХ» и включено в состав муниципальной имущественной казны 2 единицы муниципального недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 1 076,4 тыс. руб.;

- организовано использование ранее неиспользуемого оборудования МОУ ДЮСШ № 15 (частично передано другому МУ) общей балансовой стоимостью 334,2 тыс. руб.;

- организовано использование ранее неиспользуемого комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда муниципального имущества общей балансовой стоимостью 275,2 тыс. руб.;

- изъято из оперативного управления комитета земельных ресурсов администрации Волгограда неиспользуемое имущество общей балансовой стоимостью 193,9 тыс.руб. и передано другим учреждениям для эксплуатации;

- списано с учета МУ «Горэколес» имущество, пришедшее в негодность (место для костра, скамейки для отдыха в количестве 14 шт., песочница с грибком и др.), балансовой стоимостью 169,2 тыс. руб.;

- установлена и поставлена на баланс МБУ ЖКХ ТЗР система видеонаблюдения балансовой стоимостью 99,0 тыс. руб.;

- перевезены на территорию МБУ ЖКХ ТЗР контейнеры ТБО в количестве 16 шт. на сумму 52,8 тыс. руб., установлены контейнеры ТБО на сумму 99,0 тыс. рублей.

Информация о результатах мероприятий по анализу устранения нарушений и реализации предложений, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году, приведена в Приложении



№ 5 к данному Отчету.

По фактам выявленных нарушений администрацией Волгограда, структурными подразделениями администрации Волгограда и руководителями учреждений привлечено к дисциплинарной ответственности 27 человек (объявлены выговоры, замечания, приняты другие меры воздействия) (Приложение № 12). Необходимо отметить, что количество должностных лиц, привлекаемых к дисциплинарной ответственности по итогам проведения контрольных мероприятий, ежегодно снижается (Рис. 14).

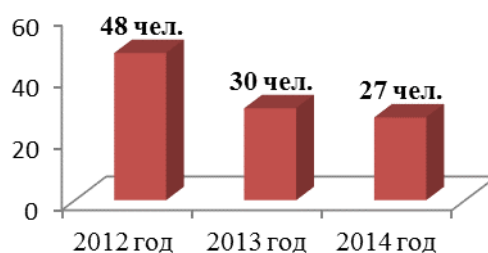


Рис. 14 Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2014 годах.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты были учтены при принятии решений Волгоградской городской Думы и иных нормативных правовых актов. Так по итогам мероприятий по анализу устранения нарушений и реализации предложений в отчетах о контрольных мероприятиях установлено, что приняты следующие нормативно-правовые акты и документы (за период 2012-2014 гг.):

- ⇒ 27 решений Волгоградской городской Думы;
- ⇒ 36 постановлений администрации Волгограда;
- ⇒ 128 иных документов органов местного самоуправления, в том числе:
  - 5 распоряжений администрации Волгограда;
  - 44 распоряжения отраслевых структурных подразделений администрации Волгограда;
  - 3 постановления (распоряжения) территориальных структурных подразделений администрации Волгограда;
  - 71 приказ отраслевых структурных подразделений администрации Волгограда;
  - 5 приказов территориальных структурных подразделений администрации Волгограда;
- ⇒ 8 приказов муниципальных учреждений Волгограда.

Также следует отметить, что разработано 11 проектов нормативных правовых актов (7 проектов решений Волгоградской городской Думы, 4 постановления администрации Волгограда).

Одной из основных проблем, выявленных в ходе контрольных мероприятий, является недофинансирование, несвоевременное финансирование из областного бюджета (в рамках софинансирования по целевым программам, в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении субсидий). У администрации Волгограда не разработан механизм принятия действенных мер для получения своевременного финансирования из областного бюджета, увеличения темпов освоения бюджетных средств и выполнения запланированных работ, услуг (в т.ч. по строительству ДОО). Одновременно установлены факты необоснованного планирования средств из областного бюджета в долгосрочных муниципальных целевых программах.

Необходимо отметить, что у многих структурных отраслевых подразделений администрации Волгограда есть проблема с выполнением требований Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в части организации предоставления муниципальных услуг в соответствии с административными регламентами их предоставления.

Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, своевременности и полноты реализации уполномоченным органом администрации Волгограда мероприятий по обеспечению поступлений доходов в бюджет Волгограда от продажи недвижимого муниципального имущества в 2013 году»**, результаты свидетельствуют, что имеются резервы для увеличения доходной базы бюджета Волгограда, эффективного использования или реализации муниципального имущества и земельных участков. Установлено, что администрация Волгограда в 2013 году не использовалось право, предусмотренное п.1 ст.24 Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации», продажи муниципального имущества без объявления цены 34 объектов общей площадью 6 364,9 кв.м., продажа которых не состоялась посредством публичного предложения; а также не проводилась разъяснительная работа с собственниками зданий, строений по выкупу земельных участков, тем самым не реализовано право собственников, предусмотренное ст.36 Земельного кодекса РФ, что могло принести бюджету Волгограда дополнительные неналоговые доходы в сумме 63 653,5 тыс. руб. По результатам данного контрольного мероприятия также установлено, что в Волгограде отсутствует бюджетный учет имущества муниципальной имущественной казны Волгограда - земельных участков, что приводит к искажению бюджетной отчетности в части стоимости активов, находящихся в муниципальной собственности, исключает возможность контроля и оценки эффективности использования имущества, составляющего муниципальную имущественную казну, что является невыполнением требований БК РФ.

Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие **«Проверка расходования в 2013 году бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий ДОЦП «Молодой семье - доступное жилье» на 2011-2015 годы»**, утвержденной постановлением администрации Волгоградской области от 14.12.2010 № 658-п».

Проверкой расходования в 2013 году бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по выплате социальных пособий молодым семьям на улучшение жилищных условий в рамках Областной программы № 658-п установлено, что департаментом по жилищной политике администрации Волгограда не использованы бюджетные средства по состоянию: на 01.01.2013 в сумме 16 401,5 тыс.руб., на 01.01.2014 в сумме 15 709,4 тыс.руб., основные причины образования неиспользованных остатков бюджетных средств: несвоевременное поступление средств субсидии из областного и федерального бюджетов, а также отказ молодых семей - претендентов от получения социальной выплаты и не представление необходимых документов для получения Свидетельства в установленный срок или в течение срока действия Свидетельства.

Установлены факты, свидетельствующие о превышении полномочий департаментом по жилищной политике администрации Волгограда, так при реализации Программы отсутствовал единый подход к определению молодых семей – претендентов на участие в Программе с последующей выдачей Свидетельств, что привело к выдаче 20 Свидетельств молодым семьям, которые не включены в Выписку из Списка молодых семей – претендентов на получение социальных выплат.

Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие **«Проверка эффективности реализации мероприятий муниципальных целевых программ в 2013 году, направленных на развитие и совершенствование муниципальной инфраструктуры и материально-технической базы физической культуры и спорта на территории городского округа город-герой Волгоград»**, по результатам которого установлено предоставление комитетом по физкультуре и спорту администрации Волгограда средств бюджета Волгограда по целевым статьям долгосрочных программ в сфере физической культуры и спорта в виде субсидий на иные цели подведомственным учреждениям, что не соответствует механизму реализации данных программ, не способствует экономичности и результативности использования бюджетных средств и достижению цели программ, и не обеспечивает доступность к занятиям физической культурой и массовым спортом различным категориям жителей города для удовлетворения их интересов, а также является невыполнением п.2.3 Положения о долгосрочных программах № 3367.

Выборочный анализ показателей в сфере физической культуры и спорта на территории Волгограда показал, что: наличие плоскостных спортивных сооружений на муниципальном уровне снизилось на 7,3 %; расходы на приобретение спортивного инвентаря, на капитальный ремонт, на инвестиции в реконструкцию и строительство спортсооружений за счет муниципального бюджета снизились в среднем на 28 %; на территории Волгограда находятся всего 3 муниципальных объекта спорта, которые входят во Всероссийский реестр объектов спорта, на которых возможно проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий муниципального образования в соответствии с требованиями Федерального закона № 329-ФЗ.

## 7. Совместные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с правоохранительными органами



В рамках заключенных соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами Волгограда Контрольно-счетная палата провела 5 совместных мероприятий с правоохранительными органами (см. Приложение № 13), в том числе:

- 3 контрольных мероприятия;
- 2 экспертно-аналитических мероприятия.

- На основании обращения прокурора г. Волгограда от 27.03.2014 № 20-637в-2014, проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности управляющей организации ООО «УК Кировская жилищная компания».

По результатам мероприятия выявлено, что в 2013 году УК Кировская жилищная компания только за отопление и водоснабжение не перечислены в полном объеме денежные средства в размере 14 201 760,35 рублей или 10,23% от суммы денежных средств, оплаченных жильцами многоквартирных домов. Это является нарушением пункта 6 постановления Правительства РФ от 28.03.2012 № 253 «О требованиях к осуществлению расчетов за ресурсы, необходимые для предоставления коммунальных услуг», в соответствии с которым с 01.09.2012 платежи исполнителя (управляющей компании) подлежат перечислению в пользу ресурсоснабжающей организации не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления платежей потребителей исполнителю.

Справка о результатах мероприятия направлена в прокуратуру г. Волгограда. Прокуратурой Волгограда внесено представление в адрес ООО «УК Кировская жилищная компания».

- На основании обращения заместителя прокурора г. Волгограда от 19.02.2014 № 7-21-2014 проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экономическое обоснование размера платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений, занимаемых по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, установленного постановлением администрации Волгограда от 29.01.2014 № 79».

На основании проведенного анализа размер платы за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений, занимаемых по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, установленный постановлением администрации Волгограда от 29.01.2014 № 79, не в полной мере соответствует принципам (целям) и порядку определения, установленные действующим законодательством Российской Федерации, Волгоградской области, нормативными правовыми актами Волгограда, и обеспечивающими полноту его экономического обоснования.

Справка направлена в прокуратуру г. Волгограда. Прокуратурой г. Волгограда внесено представление в адрес главы администрации Волгограда.

- На основании обращения прокурора г. Волгограда от 27.03.2014 № 20-637в-2014 палатой проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности управляющей организации ТСЖ «Микрорайон-503».

Проверкой установлено, что тарифы, применяемые для расчетов стоимости коммунальных услуг ТСЖ для жильцов, соответствуют тарифам, указанным в счетах-фактурах, выставленных ресурсоснабжающими организациями (МУП «ВКХ», МУП «Горводоканал г. Волгограда») к оплате ТСЖ.

Нормативы потребления, примененные к расчетам стоимости услуг по водоснабжению и водоотведению, соответствуют нормативам, установленным постановлением министерства топлива, энергетики и тарифного регулирования Волгоградской области от 25 июля 2012 г. № 4/1 «Об утверждении нормативов потребления населением коммунальных услуг по холодному водоснабжению, горячему водоснабжению, водоотведению при отсутствии приборов учета на территории Волгоградской области».

Помимо этого, в результате проверки установлено, что средства жильцов, полученные в счет оплаты коммунальных услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению, в 2013 году перечислялись в ресурсоснабжающую организацию несвоевременно, в нарушение пункта 6 постановления Правительства РФ от 28.03.2012 № 253.

Вместе с тем, следует отметить, что полнота перечислений за весь проверяемый период 2013 – февраль 2014 года обеспечена.

Справка о результатах мероприятия направлена в прокуратуру г. Волгограда. Прокуратурой г. Волгограда внесено представление в адрес ТСЖ.

- На основании обращения прокуратуры г. Волгограда от 10.06.2014 № 7-20/2014 палатой проведен экономический анализ значений коэффициентов, установленных решением Волгоградской городской Думы от 16.07.2013 № 79/2438 «Об утверждении Порядка расчета арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Волгограда».

Справка по результатам проведенного анализа направлена в прокуратуру г. Волгограда.

- На основании обращения прокурора г. Волгограда от 22.07.2014 № 7-20-2014 проведено внеплановое контрольное мероприятие «Проверка вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Автокоммунтранс» за 2013-2014 годы».

На основании проведенного мероприятия выявлены случаи несоответствия данных реестра муниципального имущества Волгограда и данных бухгалтерского учета, а также отсутствие в бухгалтерском учете приобретенных предприятием за счет собственных средств объектов основных средств.

Установлено, что эксплуатационная сохранность имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Автокоммунтранс», в 2013 и первом полугодии 2014 годов не обеспечена.

Таким образом, учет и сохранность муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Автокоммунтранс», в рассматриваемых периодах в полной мере не обеспечены.

Финансово-хозяйственная деятельность МУП «Автокоммунтранс» в рассматриваемых периодах убыточна. Основная причина роста убытков предприятия связана с увеличением расходов (себестоимости), управленческих и прочих расходов, уменьшением прочих доходов.

Основными факторами роста себестоимости являются увеличение расходов на приобретение топлива (ГСМ), на оплату труда, приобретение запасных частей, на оплату услуг по приему и размещению твердых бытовых отходов (ТБО). Кроме того, имея собственные транспортные средства, с 2013 года МУП «Автокоммунтранс» арендует транспортные средства у сторонних организаций. Указанный факт требует отдельной проверки.

Рост управленческих расходов в 2013 году связан с увеличением расходов на оплату труда, приобретением запасных частей, оплатой ГСМ и электроэнергии. В первом полугодии 2014 года объем управленческих расходов незначительно уменьшился. Расходы на оплату труда уменьшились, в то же время расходы на оплату электроэнергии и страхование транспортных средств увеличились.

Дебиторская и кредиторская задолженность предприятия в анализируемые периоды возросла. Начиная со второй половины 2013 года, несбалансированная разница между

кредиторской и дебиторской задолженностью увеличивается и по состоянию на 01.07.2014 составляет 21 052 тыс. рублей.

Финансовое положение предприятия ухудшается. Сохранность муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Автокоммунтранс» финансовыми показателями не обеспечивается.

По состоянию на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.07.2014 деятельность МУП «Автокоммунтранс» является убыточной. Вместе с тем, директорам предприятия в рассматриваемых периодах в нарушение пунктов 1.3, 3 Положения о премировании руководителей, специалистов, служащих и рабочих МУП «Автокоммунтранс Волгограда», являющегося частью коллективного договора, утвержденного общим собранием (конференцией) работников 04.09.2009 ежемесячно начислялась и выплачивалась непредусмотренная трудовыми договорами премия в размере 40 % от должностного оклада.

Таким образом, расходы на необоснованные выплаты премий директорам предприятия за период с 01.01.2013 по 01.07.2014 составили в общей сумме 502 тыс. рублей.

Справка о результатах мероприятия направлена в прокуратуру Волгограда. Прокуратурой Волгограда директор предприятия привлечен к административной ответственности, в адрес главы администрации Волгограда внесено представление, вынесен протест на Положение об оплате труда работников, **возбуждено 2 уголовных дела** (ст. 158, 201 УК РФ).

Контрольно-счетная палата продолжает развивать практику совместных мероприятий и других форм взаимодействия с правоохранительными органами, что повышает всесторонность анализа деятельности проверяемых организаций и эффективность мер реагирования.

## **8. Анализ и систематизация нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой Волгограда по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведенных в 2014 году**

### **8.1. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе предварительного контроля**

#### **8.1.1. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе предварительного контроля проекта бюджета 2015 года**

Одним из недостатков формирования бюджета 2015 года, отмеченных в заключении на проект бюджета 2015 года, является недостаточность использования экономического базиса Волгограда для обеспечения в необходимом объеме собственных доходных источников, в том числе связанного с несовершенством нормативно правовой базы. Следствием данного недостатка является несоответствие основных целевых макроэкономических индикаторов, предусмотренных Стратегическим планом устойчивого развития Волгограда до 2025 года и показателей Прогноза социально-экономического развития Волгограда, в том числе по производству промышленной продукции, объему доходов, собранных на территории Волгограда, прибыли предприятий.

К недостаткам формирования бюджета 2015 года, отмеченным в заключении на проект бюджета 2015 года и в отчете о результатах аудита качества формирования бюджета 2015 года, отнесены:

- отсутствие темпов роста регулирующих налогов (НДФЛ, акцизы);
- завышение налога на доходы физических лиц на сумму 42 573,0 тыс. руб. по причине использования при расчете увеличенного темпа роста фонда оплаты труда, что связано с отсутствием учета планируемого сокращения численности на отдельных крупных предприятиях города и уменьшением фонда оплаты труда государственных служащих Волгоградской области и органов местного самоуправления;

- отсутствие учета последствий возможных обращений в суд по пересмотру кадастровой стоимости земельных участков при оценке поступлений по земельному налогу и арендной плате за земельные участки;

- возможность не исполнения в полном объеме налога на имущество физических лиц (с учетом вновь вводимых объектов жилищного строительства), ввиду наличия правовой коллизии, связанной с изменением Федерального законодательства и отсутствием должного толкования введенных норм;

- отсутствие мероприятий по снижению рисков неисполнения плановых налоговых показателей;

- недостаточная доходность муниципального имущества (1,2%), не обеспечивающая не только его самовосстановление (3%), но и соответствующий уровень неналоговых доходов бюджета Волгограда;

- снижение уровня отраслевых расходов на финансирование деятельности муниципальных учреждений и оказание муниципальных услуг (до 23% по некоторым отраслям);

- снижение на 19% уровня общего финансирования минимальных расходов в сопоставимых показателях и значительная величина расходов, не связанных с финансированием муниципальных услуг;

- недостаточный уровень общей сбалансированности бюджета, что определено предполагаемым использованием 64,6% дефицита бюджета на текущие расходы и увеличением за планируемый период на 13,6% муниципального долга Волгограда.

Одним из существенных недостатков бюджета 2015 года, установленных в ходе проведения предварительного контроля, является **недостаточность бюджетных средств** в сумме 1 915 463,6 тыс. руб. для обеспечения **финансирования муниципальных услуг** в объемах 2014 года. В относительной величине эта сумма составляет 19% от общего объема расходных обязательств, финансируемых за счет собственных средств. Данный недостаток бюджетных средств частично (в сумме более 1500 млн. руб., что составляет практически 80% от недостающей суммы) мог бы быть компенсирован путем совершенствования муниципальных правовых актов о повышении эффективности управления муниципальной собственностью и достижения в течение года фактического повышения эффективности управления ею.

Вместе с тем, нарушения и недостатки, выявленные в ходе предварительного контроля проекта бюджета, при принятии соответствующих мер могут быть устранены частично или полностью в процессе исполнения бюджета Волгограда 2015 года. В возможности устранения нарушений и недостатков и заключается превентивный характер мероприятий предварительного контроля.

### **8.1.2.Нарушения и недостатки, выявленные в рамках финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов**

Для устранения нарушений и недостатков, содержащихся в проектах муниципальных правовых актов, муниципальных и ведомственных целевых программах, в 310 заключениях, подготовленных Контрольно-счетной палатой Волгограда в рамках финансово-экономической экспертизы, сформулировано 815 предложений.

К числу недостатков, наиболее часто встречающихся в проектах муниципальных правовых актов, относятся:

- необоснованность целевых макроэкономических показателей;

- отсутствие оценки предоставляемых льгот и анализа последствий их предоставления для бюджета Волгограда (положительный / отрицательный эффект), в том числе оценки целесообразности их отмены;

- отсутствие анализа выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями на предмет достижения запланированных в них натуральных показателей при использовании (неиспользовании) предусмотренных в заданиях ассигнований (с установлением причин неисполнения);



- отсутствие пояснений и расчетов по предлагаемым увеличениям доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности Волгограда;
- необоснованное завышение плановых показателей по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- наличие значительной задолженности по неналоговым доходам бюджета Волгограда;
- наличие в бюджете Волгограда значительного объема необеспеченных обязательств;
- отсутствие анализа патентной системы и ее возможностей по увеличению поступлений доходов в бюджет Волгограда при внесении изменений в Закон Волгоградской области от 29.11.2012 № 165-ОД «О патентной системе налогообложения»;
- отсутствие предложений по снижению рисков неисполнения плановых годовых показателей по налоговым поступлениям;
- наличие большого количества проектно-сметной документации, изготовленной за бюджетные средства, без заключения о возможности ее использования или необходимости проведения актуализации.

Большая часть предложений учтена разработчиками на стадии подготовки заключений. Кроме того, в ходе рассмотрения и принятия проектов муниципальных правовых актов было учтено 143 предложения.

## **8.2.Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контроля оперативных показателей**

В части контроля оперативных показателей Контрольно-счетной палатой в 2014 году проводились следующие мероприятия:

- мониторинг социально-экономической ситуации в Волгограде и исполнения бюджета Волгограда 2014 года;
- мониторинг освоения бюджетных средств, выделенных в 2014 году на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов в Волгограде;
- мониторинг сохранности объектов муниципального недвижимого имущества, переданных в залог для обеспечения обязательств муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство» по кредитному договору от 07.05.2013 № 053/13-Ю.

### **8.2.1. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе контроля оперативных показателей в 2014 году**

В ходе мониторинга социально-экономической ситуации в Волгограде в 2014 году установлено несоответствие целевых макроэкономических индикаторов, предусмотренных Стратегическим планом устойчивого развития Волгограда до 2025 года, и параметров Прогноза социально-экономического развития Волгограда.

При проведении мониторинга исполнения бюджета 2014 года установлены следующие недостатки:

- неравномерное в течение года финансирование отраслевых расходов;
- увеличение в течение года рисков неисполнения доходов от приватизации муниципального имущества;
- недостаточное и неравномерное финансирование муниципальных целевых программ (в том числе отсутствие финансирования по отдельным программам);
- отсутствие взвешенного системного подхода к планированию бюджета Волгограда;
- наличие необеспеченных расходных обязательств бюджета Волгограда;
- отсутствие фактической приоритетности расходов бюджета.

В ходе мониторинга освоения бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов в Волгограде, проверено бюджетных средств на сумму 2 131 279 тыс. руб.

При проведении мониторинга в 2014 году с учетом итоговых результатов предыдущего периода выявлено нарушений при освоении бюджетных средств на объектах строительства, реконструкции и капитального ремонта на общую сумму 293 976 тыс. руб.

В ходе мониторинга освоения бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов в Волгограде, выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нарушение условий долевого финансирования и уменьшение финансирования за счет средств бюджета Волгограда;
- наличие расчетных потерь бюджетных средств за счет значительного объема невзысканных штрафов и неустоек;
- переходящая на следующий год кредиторская задолженность;
- доведение лимитов бюджетных обязательств в объеме недостаточном для исполнения заключенных муниципальных контрактов на строительство;
- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;
- ущерб от некачественно выполненных работ по асфальтобетонному покрытию после устранения аварий на коммунальных сетях.

Мероприятия по контролю оперативных показателей носят превентивный характер в силу возможности устранения нарушений и недостатков в ходе исполнения бюджета. Вместе с тем, администрацией Волгограда не в полной мере и не оперативно принимаются меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проведенного мониторинга, и результаты данного вида контроля используются далеко не в полной мере.

### **8.2.2. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе мониторинга сохранности объектов муниципального недвижимого имущества, переданных в залог для обеспечения обязательств муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство» по кредитному договору**

В ходе мониторинга сохранности объектов муниципального недвижимого имущества, переданных в залог для обеспечения обязательств муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство» по кредитному договору, в 2014 году установлены следующие недостатки:

- увеличение дебиторской задолженности МУП «ВКХ»;
- увеличение как общей кредиторской задолженности МУП «ВКХ», так и кредиторской задолженности перед ресурсоснабжающими организациями;
- увеличение разницы между кредиторской и дебиторской задолженностью;
- снижение в течение 2014 года финансовой устойчивости предприятия;
- не обеспеченность финансовыми показателями достаточной степени сохранности муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «ВКХ» и имущества, переданного в залог для обеспечения обязательств по кредитному договору;
- неэффективное использование финансовых средств, дополнительно затраченных на оплату процентов по кредитному договору.

Реализации практических мер по устранению нарушений и недостатков, как и положительного влияния краткосрочного плана развития предприятия на повышение его финансовой устойчивости, эффективности финансового управления предприятием и улучшение финансовых показателей, обеспечивающих сохранность муниципального имущества, в отчетный период обеспечено не было.

### **8.3. Нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой Волгограда в ходе мероприятий последующего контроля**

Последующий контроль выполнялся в рамках мероприятий по внешней проверке бюджета Волгограда, контрольно-ревизионных мероприятий и мероприятий по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в периоды, предшествующие отчетному периоду, проведенных по обращению правоохранительных органов.

Объем проверенных средств в ходе мероприятий последующего контроля, включающий бюджетные средства, средства муниципальных учреждений, предприятий, потребителей коммунальных услуг и других объектов контроля за 2011-2014 годы, составил 18 980 794,74 тыс. руб., а объем выявленных нарушений и недостатков - 3 438 110,288 тыс. руб., что составляет 18% от объема проверенных средств.

Вместе с тем, в соответствии с информацией, представленной в отчете о работе Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области за 2014 год, доля нарушений и недостатков в объеме средств, проверенных в 2014 году контрольно-счетными органами Волгоградской области, составила 8,5%.

Проведена оценка количественной динамики нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, выявленных в ходе последующего контроля исполнения бюджета Волгограда в отчетном периоде, в сравнении с предыдущим периодом.

Оценка осуществлялась в следующей последовательности:

- по объемам проверенных средств и объемам выявленных нарушений проведен анализ использования бюджетных средств по результатам мероприятий отчетного периода, в том числе в отраслевом разрезе;

- результаты анализа использования бюджетных средств, выявленные в мероприятиях отчетного периода, сравнивались с результатами анализа использования бюджетных средств, выявленными в мероприятиях предыдущего периода и приведенными в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Волгограда за 2013 год;

- по результатам сравнения осуществлялась оценка количественной динамики нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, выявленных в мероприятиях предыдущего и последующего периодов.

Информация об использовании бюджетных средств, включая отраслевой аспект, составлена по результатам 14 мероприятий, проведенных в отчетном периоде в рамках внешней проверки исполнения бюджета Волгограда, контрольно-ревизионных, аналитических мероприятий и представлена в таблице ниже.

При этом основная масса нарушений и недостатков связана с использованием бюджетных средств на решение транспортных проблем, строительство, включая дорожное, или капитальный ремонт.

### **Объемы нарушений и недостатков, выявленных КСП Волгограда в мероприятиях последующего контроля бюджета Волгограда в отчетном периоде**

Таблица 3

	Отрасль	Объемы проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	Объемы нарушений и недостатков, тыс. руб.	Доля бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, (%)
1	Национальная экономика	<b>778992,7</b>	<b>68639,3</b>	<b>0,088 (8,8%)</b>
2	Социальная политика	<b>61691,8</b>	<b>14014,4</b>	<b>0,228 (22,8%)</b>
3	Образование	<b>3569865,8</b>	<b>572627,1</b>	<b>0,16 (16%)</b>
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>531168,3</b>	<b>283282,7</b>	<b>0,53 (53%)</b>
5	<b>Всего по исследуемым отраслям</b>	<b>4941718,6</b>	<b>938563,5</b>	<b>0,19 (19%)</b>

Сравнение результатов использования бюджетных средств по результатам мероприятий, проведенных в предыдущем периоде и отчетном периоде, приведено в Таблице 4.

Таблица 4

№	Отрасль	Доля бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, (по результатам мероприятий предыдущего периода), %	Доля бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, (по результатам мероприятий отчетного периода), %
1	Национальная экономика	3,3	8,8
2	Социальная политика	-	22,8
3	Образование	22,2	16
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	82,4	53
5	Культура, кинематография	0	-
	<b>Всего по исследуемым отраслям</b>	<b>28</b>	<b>19</b>

Несмотря на увеличение объема нарушений и недостатков по разделу «Национальная экономика» доля бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, выявленных в мероприятиях последующего контроля в отчетном периоде, сократилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 32% (с 28% до 19%). Сокращение доли бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, является следствием реализации консолидированных усилий всех органов местного самоуправления (профильные комитеты Волгоградской городской Думы, подразделения администрации Волгограда, Контрольно-счетная палата Волгограда), направленных не только на устранение выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, но и на профилактику их недопущения.

Вместе с тем доля бюджетных средств, используемых с нарушениями и недостатками, выявленных в мероприятиях последующего контроля в отчетном периоде, несколько выше, чем в среднем по всему объему проверенных средств, включающего бюджетные средства, средства муниципальных учреждений, предприятий, потребителей коммунальных услуг и других объектов контроля за 2011-2014 годы (19% против 18%).

В 2014 году в ходе мероприятий последующего контроля были выявлены следующие нарушения и недостатки:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- неэффективное (неэкономное и безрезультативное) использование бюджетных средств;
- расчетные потери бюджета;
- неэффективное использование муниципальной собственности;
- невыполнение требований ст. 160 БК РФ в части обеспечения достоверности прогноза доходов от реализации имущества и продажи земельных участков, находящихся в собственности Волгограда;
- невыполнение требований ст. 158 БК РФ в части обеспечения обоснованного планирования бюджетных ассигнований;
- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств;
- невостребованная неустойка;
- ущерб в виде невзысканных штрафных санкций с подрядчика;
- непогашенная кредиторская задолженность;
- денежные средства жильцов МКД, не перечисленные управляющими организациями в счет оплаты коммунальных услуг ресурсоснабжающим организациям;

- расходы на необоснованные выплаты премий директорам муниципального предприятия.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе мероприятий последующего контроля, относятся к разряду тех нарушений и недостатков, которые в силу окончания отчетного финансового периода достаточно трудно устраняются. Устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий последующего контроля, осуществляется, как правило, путем возмещения нанесенного ущерба, или корректировки показателей на последующий период.

Вместе с тем, по результатам проведенных мероприятий по устранению нарушений и недостатков, установлено, что общий объем устраненных финансовых нарушений и недостатков составил в 2014 году 70 753 тыс. руб.

В части управления и распоряжения муниципальным имуществом устранено нарушений и недостатков в управлении имуществом, балансовая стоимость которого составляет 62 185 тыс. рублей.

В относительной величине общий объем устраненных по результатам мероприятий последующего контроля в 2014 году нарушений и недостатков составляет 3,9% (132 938 / 3 438 110) от объема выявленных нарушений и недостатков.

#### **8.4. Причины нарушений и недостатков, выявленных в 2014 году в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля**

Причинами нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, являются:

- недостаточный уровень муниципального управления;
- недостаточность использования экономического базиса Волгограда для формирования в необходимом объеме собственных доходных источников, в том числе связанного с несовершенством нормативно-правовой базы;
- неэффективное планирование, в том числе в части обеспечения достоверности прогноза бюджетных доходов;
- неэффективное управление муниципальным имуществом, в том числе не обеспечивающее не только его самовосстановление, но и соответствующий уровень неналоговых доходов бюджета Волгограда;
- отсутствие контроля исполнения договорных обязательств;
- низкий уровень ведения бухгалтерского учета;
- недостаточный уровень исполнительской дисциплины.

Значительное количество нарушений, установленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации Волгограда и муниципальных организациях, свидетельствует и о недостаточной эффективности и системности ведомственного финансового контроля.

## **9. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда**

### **9.1. Методологическое обеспечение**



деятельности.

Контрольно-счетной палатой был утвержден план методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты на 2014 год, на основании которого палатой была проделана следующая работа.

Палатой разработан Стандарт финансового контроля «Проведение контроля оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах Волгограда», который

утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты № 48/13 от 05.11.2014. Стандарт устанавливает общие правила, требования и процедуры осуществления контроля оперативных показателей в экономической, бюджетно-финансовой и социальной сферах Волгограда.

Помимо этого, Контрольно-счетной палатой в отчетном году разработаны и утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты № 16/5 от 23.04.2014 временные методические рекомендации «Аудит качества формирования и исполнения бюджета Волгограда». Методические рекомендации апробированы и использованы при подготовке отчета по теме: «Аудит качества формирования и исполнения бюджета Волгограда на 2015 год».

В рамках совершенствования своей деятельности, а также с учетом происходящих изменений действующего законодательства, палатой внесены изменения (утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты № 49/13 от 05.11.2014) в следующие Стандарты Контрольно-счетной палаты:

- Стандарт «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
- Стандарт «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- Стандарт «Экспертиза проекта бюджета Волгограда на очередной финансовый год и плановый период»;
- Стандарт «Последующий контроль исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год»;
- Стандарт «Порядок планирования деятельности в Контрольно-счетной палате Волгограда».

Также разработан проект Концепции совершенствования внешнего муниципального финансового контроля в Волгограде.

Кроме того, Контрольно-счетная палата продолжает освещать наиболее актуальные вопросы по результатам проведенных исследований в научно-практических журналах и сборниках. Так, в 2014 году размещено 12 статей. Перечень статей представлен в Приложении № 14.

## 9.2. Информационная деятельность



В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, в рамках реализации ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» палата, как и в прошлые годы, осуществляла публичное представление своей деятельности и ее результатов.

В течение отчетного года в целях информирования органов местного самоуправления об установленных нарушениях и выявленных недостатках, а также в целях их устранения, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы регулярно направлялись главе Волгограда, в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда.

В направленных материалах отражались как результаты проведенных мероприятий, так и предложения по устранению выявленных нарушений, характеристика причин способствовавших возникновению нарушений, а также предлагались меры, реализация которых могла бы позволить не допустить нарушений в дальнейшем.

Кроме того, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты направлялись в правоохранительные органы, как по их запросам, так и в рамках реализации заключенных Контрольно-счетной палатой соглашений.

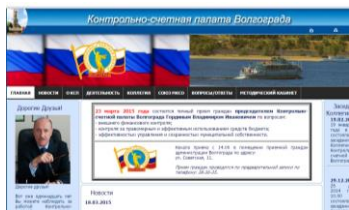
Так, в 2014 году результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были направлены в прокуратуру города Волгограда, Волгоградскую межрайонную природоохранную прокуратуру, Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Волгоградской области, Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Волгограду.



Всего в 2014 году по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий в правоохранительные органы направлено материалов -51.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата в рамках заключенных соглашений ежегодно информирует правоохранительные органы о плане своей работы на год, направляя копию годового плана о работе Контрольно-счетной палаты.

Помимо своевременного направления информации о результатах своей контрольной и экспертно-аналитической деятельности главе Волгограда, в Волгоградскую городскую Думу, администрацию Волгограда и правоохранительные органы, Контрольно-счетная палата продолжала регулярно и оперативно размещать информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (<http://kspvolg.ru/>).



На интернет-сайте Контрольно-счетной палаты были размещены основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения на проекты нормативных правовых актов Волгограда, а также развернутые ответы (консультации) на вопросы жителей Волгограда в рамках осуществления внешнего контроля в сфере бюджетно-финансовых отношений и управления муниципальной собственностью органами местного самоуправления Волгограда.

На интернет-сайте Контрольно-счетной палаты за отчетный период размещено более 900 материалов.

За 2014 год интернет сайт Контрольно-счетной палаты посетило 12 019 пользователей из 50 стран мира, количество посещений составило 27 679.

За прошедший год палатой проведена работа по реструктуризации сайта, также, впервые средствами интернет-сайта проведено **анкетирование** жителей Волгограда, результаты которого были учтены Контрольно-счетной палатой в своих исследованиях. Данный механизм взаимодействия с жителями города будет применяться и в дальнейшем.

Одновременно с этим, руководители Контрольно-счетной палаты регулярно принимали участие в пресс-конференциях, с целью доведения результатов деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году до общественности (о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, об исполнении бюджета Волгограда, о бюджете Волгограда на очередной финансовый год и др.).

Кроме того, в течение отчетного года палата проводила работу по опубликованию результатов своей деятельности в средствах массовой информации (СМИ). Общее количество публикаций, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты в 2014 году, составило 56, в том числе:

Таблица 5

Наименование СМИ	Кол-во
- в федеральных СМИ (Вестник АКСОР, журнал «Налоги и налогообложение», «Региональная экономика», «Муниципальная экономика», Новости Mail.ru)	13
- в региональных СМИ (Коммерсант, Волгоградская правда, Областные вести, V102, V1.RU, ИА Социнформбюро, сайт РБК, ИА <a href="http://www.bn.ru">www.bn.ru</a> , <a href="http://www.rostnews.ru">www.rostnews.ru</a> , <a href="http://www.vsmsinfo.ru">www.vsmsinfo.ru</a> )	21
- в местных СМИ (Горвести, официальный сайт администрации Волгограда, официальный сайт Волгоградской городской Думы, ИА Волгоград, Магнитогорское ИА)	16
- телевидение (МТВ, Волгоградское деловое телевидение, Ахтуба, ВТРВ)	6

➤ Контрольно-счетная палата в отчетном периоде продолжала работать с *обращениями граждан*. В 2014 году в Контрольно-счетную палату Волгограда поступило 18 обращений граждан, включая обращения объединений граждан, в том числе юридических лиц.

Граждане обращались с просьбами о проведении проверок законности расходования бюджетных средств органами власти и учреждениями; с сообщением о наличии признаков коррупционной составляющей в деятельности должностных лиц органа местного самоуправления; с просьбой о проверке законности непредоставления льгот по оплате коммунальных услуг и т.д.

Каждое обращение было рассмотрено Контрольно-счетной палатой Волгограда в установленном федеральным законом порядке.

По вопросам, изложенным в обращениях граждан и находящимся в компетенции палаты, заявителям даны ответы по существу.

Для обоснования ответа на 5 обращений специалистами палаты вне рамок плановых мероприятий внешнего финансового контроля проверена информация:

- о неэффективном использовании муниципального имущества в МУК «Детский городской парк»;
- о приватизации помещения по ул. Рокоссовского, 44, площадью 177,6 кв.м (цоколь);
- о массовой вырубке деревьев и кустарников на территории Краснооктябрьского района г. Волгограда;
- о правомерности создания и финансирования муниципального бюджетного учреждения «Клуб пожилых людей»;
- о нарушении прав жителей Волгограда в связи с реализацией проекта планировки транспортно-пешеходной набережной в границах Кировского района г. Волгограда.

В 13 обращениях граждан содержались вопросы, разрешение которых согласно Положению о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденному решением Волгоградской городской Думы от 27 июня 2012 г. № 63/1896, не входит в компетенцию палаты.

На основании части 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» часть обращений в соответствии с компетенцией были переадресованы в:

- контрольно-счетную палату Волгоградской области (3);
- министерство труда и социальной защиты населения Волгоградской области (1);
- правоохранительные органы (3);
- главе администрации Волгограда (1);
- департамент муниципального имущества администрации Волгограда (1);
- департамент по образованию администрации Волгограда (1);
- департамент по жилищной политике администрации Волгограда (1);
- департамент по охране окружающей среды и природных ресурсов администрации Волгограда (1).

➤ В рамках заключенного в 2012 году «Соглашения о взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты при использовании проекта Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации» (ГИАС КСО) палата в 2014 году продолжила *использование* в своей деятельности *проекта* ГИАС КСО, что позволило палате в отчетном периоде осуществлять анализ и визуализацию исполнения бюджета Волгограда с помощью программных средств.

В рамках данного направления в 2014 году проведены следующие мероприятия:

- разработано и утверждено «Положение о программных комплексах о программных комплексах Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации в Контрольно-счетной палате Волгограда» (приказ Контрольно-счетной палаты № 55 от 02.04.2014). Настоящее Положение определяет функциональное назначение программных комплексов ГИАС КСО в Контрольно-счетной палате, пользователей и администратора, их права и обязанности, порядок информационного наполнения баз данных программных комплексов, порядок оказания их технической поддержки.

- промышленная эксплуатация комплекса программных средств аудита формирования и исполнения бюджета (КПС АФИБ) в рамках проекта ГИАС КСО;
- обучение работе с КПС АФИБ сотрудников Контрольно-счетной палаты Волгограда, поступивших на работу в Контрольно-счетную палату Волгограда в 2014 году;
- контроль за использованием КПС АФИБ работниками Контрольно-счетной палаты (подготовка ежемесячных отчетов для председателя Контрольно-счетной палаты об использовании программных комплексов пользователями Контрольно-счетной палаты).
- в рамках Соглашения о взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты при использовании и эксплуатации ГИАС КСО выполнялось размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

Реализации проекта ГИАС КСО способствовало принятие решения о передаче из федеральной собственности в муниципальную собственность, с последующей передачей в оперативное управление Контрольно-счетной палате Волгограда серверного и коммутационного оборудования Счетной палаты РФ на сумму 5,88 млн. рублей.

➤ В рамках автоматизации своей деятельности Контрольно-счетная палата в апреле 2014 года завершила внедрение *системы автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «ДЕЛО»* (далее - САД и ЭД «ДЕЛО»), начатое в 2013 году.

Система, созданная в целях оптимизации и организации делопроизводства в Контрольно-счетной палате, значительно облегчает контроль и поиск входящей и исходящей корреспонденции, а также существенно повышает эффективность работы палаты в целом.

В 2014 году создана постоянно действующая рабочая группа по вопросам разработки, утверждения и актуализации внутреннего документа *«Порядок использования в Контрольно-счетной палате Волгограда системы автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «Дело»*. Рабочая группа производила периодический анализ использования САД и ЭД «Дело» и на базе анализа вносила предложения по актуализации и совершенствованию нормативного акта палаты *«Порядка использования в Контрольно-счетной палате Волгограда САД и ЭД «Дело»*.

➤ В 2014 году продолжается промышленная эксплуатация программного продукта *«Визуализация сметы расходов КСП Волгограда»* в целях совершенствования эффективности финансового планирования деятельности Контрольно-счетной палаты.

В ходе промышленной эксплуатации выявлены недостатки программного продукта, проведен ряд совещаний рабочей группы по координации продвижения проектов информационных технологий и принято решение о доработке программного продукта. Для удобства работы в данном программном продукте Контрольно-счетной палатой совместно с муниципальным бюджетным учреждением *«Городской информационный центр»* разрабатывается универсальный формат данных для импорта данных в информационную систему *«Визуализация сметы расходов КСП Волгограда»*.

➤ С целью создания единого виртуального информационного пространства в период 2013-2014 гг. палатой самостоятельно был *спроектирован и реализован внутренний информационный Портал Контрольно-счетной палаты*. Создание портала позволило упорядочить всю корпоративную информацию, упростить взаимодействие и обмен информацией между структурными подразделениями палаты, решить проблему оперативного оповещения всех сотрудников, ускорить поиск нужных документов и т.д.

### 9.3. Кадровое обеспечение, повышение квалификации и награды работников

На 01.01.2015 численность работников Контрольно-счетной палаты составила 39 человек при установленной решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 1896 «О принятии Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда в новой редакции и определении штатной численности Контрольно-счетной палаты Волгограда» штатной численности - 47 человек.



В течение отчетного периода осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников. Повысили квалификацию 10 работников Контрольно-счетной палаты: 5 человек на курсах повышения квалификации и 5 человек на семинарах, в том числе:

- приняли участие в семинаре по повышению квалификации по программе «Практические вопросы применения законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд» в ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» в г. Москва;

- окончили обучение по дистанционной форме обучения в Институте финансового контроля и аудита г. Ростов-на-Дону по программе «Аудитор государственного и муниципального управления» (начало обучения с 2012 года).

В целях повышения качества информационного обеспечения, определения и проверки уровня знаний пользователей программных комплексов ГИАС КСО в Контрольно-счетной палате на этапе эксплуатации программных средств ГИАС КСО систематически проводили тестирование пользователей данных программных комплексов.

В 2014 году особо отличившиеся сотрудники Контрольно-счетной палаты были награждены Почетными грамотами, получили Благодарственные письма, а также были занесены на Доску почета Контрольно-счетной палаты, так:

- Почетной грамотой Волгоградской областной Думы награжден председатель Контрольно-счетной палаты Гордин В.И.;

- Благодарственным письмом Волгоградской областной Думы отмечен начальник отдела бюджетного анализа, имущественного комплекса и экспертизы Дубов Р.С.;

- Почетной грамотой Союза муниципальных контрольно-счетных органов награждена консультант контрольно-ревизионного отдела Миронова Е.В.;

- Благодарностью председателя Союза муниципальных контрольно-счетных органов награждена консультант контрольно-ревизионного отдела Зубцова Е.Д.;

- Почетной грамотой Волгоградской городской Думы – консультант-юриисконсульт юридического отдела Бондаренко И.Ю.;

- Благодарственным письмом Волгоградской городской Думы – консультант-юриисконсульт юридического отдела Цыплухина А.А.;

- занесены на Доску почета Контрольно-счетной палаты 3 человека – начальник отдела оперативного контроля, планирования и методологического обеспечения Самарин Н.В., начальник отдела бюджетного анализа, имущественного комплекса и экспертизы Дубов Р.С., консультант отдела оперативного контроля, планирования и методологического обеспечения Поляков Д.С.;

- награждены Почетной грамотой Контрольно-счетной палаты консультант общего отдела аппарата Хмелева О.В., консультант отдела финансово-экономического мониторинга и информационных технологий Холодова Т.В., консультанты отдела бюджетного анализа, имущественного комплекса и экспертизы Ильичева И.В. и Якимчук Т.В.;

- отмечены благодарностью Контрольно-счетной палаты 6 человек: инспектор общего отдела аппарата (секретарь) Контрольно - счетной палаты Иванова Я.Г., начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности аппарата (главный бухгалтер) Контрольно-счетной палаты Журбенко Ю.Л., консультанты контрольно-ревизионного отдела Контрольно-счетной палаты

Атарщикова И.Г., Миронова Е.В., Черных И.И., консультант отдела оперативного контроля, планирования и методологического обеспечения Поляков Д.С.

## 10. Иная деятельность Контрольно-счетной палаты Волгограда

### 10.1. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты Волгограда по вопросам совершенствования внешнего муниципального финансового контроля



Федерации.

Представители Контрольно-счетной палаты в 2014 году приняли участие в 11 мероприятиях, в том числе:

- ежегодном Общем собрании (XIII Конференции) членов Союза МКСО в г. Пермь (май 2014 года);

- 4 ежеквартальных заседаниях Президиума Союза МКСО;

- в международном семинаре, приуроченном к 20-летию Контрольно-счетной палаты Москвы, на тему «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов»;

- в ряде мероприятий, проводимых Администрацией Президента Российской Федерации, Счетной палатой РФ и Общероссийской Общественной организацией «Всероссийский Совет местного самоуправления», в том числе:



- Всероссийском совещании контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля;
- заседании Рабочей группы по реализации поручений, изложенных в Послании Президента РФ Федеральному Собранию в части

совершенствования местного самоуправления;

- в мероприятиях, проводимых Ассоциацией контрольно-счетных органов Волгоградской области:

- VIII конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области;
- совещании-семинаре по проведению совместных с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области параллельных контрольных мероприятий;
- в рабочей встрече с коллективом Контрольно-счетной палаты городского округа - город Волжский, совместно с председателем комиссии Совета контрольно-счетных органов России по муниципальному финансовому контролю, председателем Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области, председателем Контрольно-счетной палаты Волгоградской области Дьяченко И.А.

Также в 2014 году, с целью обмена опытом, Контрольно-счетную палату Волгограда посетили руководители контрольно-счетных органов Астрахани и Камышина.



Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетная палата продолжила координацию деятельности муниципальных контрольно-счетных органов **в рамках работы**



*представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе* (далее - Представительство), которое более 10 лет возглавляет председатель контрольно-счетной палаты Волгограда. В состав входят 23 муниципальных контрольно-счетных органа из 6 субъектов Российской Федерации: Республики Адыгея, Республики Калмыкия, Краснодарского края, Астраханской, Волгоградской и Ростовской областей.

В 2014 году работа Представительства проводилась в соответствии с планом работы Представительства на 2014 год, утвержденным ответственным секретарем Союза МКСО 30.12.2013, в соответствии с задачами, определенными общим собранием Союза МКСО в 2013 году под председательством аудитора Счетной палаты РФ Катренко В.С, являющегося председателем Союза МКСО.

В целях оптимизации расходов материально-временных ресурсов, начиная с 2012 года, заседания Совета Представительства проводятся, в основном, в форме видеоконференции. В настоящее время подобная форма, как практика работы представительства Южного федерального округа, повсеместно внедряется и при проведении заседаний рабочих органов Союза МКСО.

На заседаниях Совета в 2014 году было рассмотрено более 20 вопросов текущей деятельности Представительства. По всем вопросам приняты соответствующие решения. Протоколы заседаний своевременно направлялись членам Совета Представительства и в адрес исполнительного секретаря Союза МКСО.

В отчетном периоде реализация мероприятий Плана на 2014 год осуществлялась в соответствии с решением Совета Представительства от 09.11.2013 (протокол № 3(8)) о распределении обязанностей членов Совета Представительства в части закрепления за ними функций кураторов деятельности представителей от ЮФО в работе комиссий Союза МКСО, в том числе:

- Научно-методическая комиссия Союза МКСО;
- Учебно-методическая комиссия Союза МКСО;
- Комиссия Союза МКСО по правовому обеспечению муниципальных контрольно-счетных органов;
- Комиссия Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов;
- Комиссия Союза МКСО по информационным технологиям и издательской деятельности;
- Комиссия Союза МКСО по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В рамках взаимодействия с комиссиями Союза МКСО членами Совета Представительства были обеспечены подготовка и направление в адрес председателей рабочих органов Союза МКСО материалов в соответствии с их информационными запросами.

Стоит отметить, что помимо общего руководства и координации деятельности Представительства, на Контрольно-счетную палату непосредственно возложены функции по взаимодействию с Научно-методической комиссией Союза МКСО. Данное направление деятельности осуществляется начальником отдела оперативного контроля, планирования и методологического обеспечения Контрольно-счетной палаты Самариным Н.В., который является как членом Научно-методической комиссией Союза МКСО, так и председателем Методического Совета Ассоциации КСО Волгоградской области.

В рамках деятельности по привлечению муниципальных контрольно-счетных органов ЮФО в члены Союза МКСО, Советом Представительства проводилась работа по оказанию методической и консультативной помощи муниципальным контрольно-счетным органам, органам местного самоуправления в вопросах создания, становления и развития муниципальных контрольно-счетных органов в городских округах и муниципальных районах.

В течение отчетного периода по обращениям контрольно-счетных оказывалась консультативно-правовая помощь в сфере применения норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при проведении аудита закупок, организации



муниципального финансового контроля и применению основ Методики определения штатной численности сотрудников контрольно-счетного органа муниципального образования, одобренной решением Президиума АКСОР от 25 августа 2011 года и др.

В целях актуализации единой методической базы внешнего финансового контроля Представительством Союза МКСО по Южному федеральному округу ежеквартально проводилась работа по обновлению реестра методических материалов муниципальных контрольно-счетных органов – членов Представительства. Актуализированные реестры своевременно направлялись в адрес Научно-методической комиссии Союза МКСО.

Кроме того, осуществлялось содействие в организации повышения квалификации сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов, проведение семинаров, совещаний и других мероприятий и др.

В 2014 году отчет о работе Представительства за 2013 год и План работы Представительства на 2015 год своевременно подготовлены и направлены в адрес Ответственного секретаря представительства.

В отчетном периоде практика деятельности Представительства, по отдельным вопросам организации системы внешнего финансового контроля, рассматривалась на заседании Президиума Союза МКСО и была рекомендована для применения в работе всех федеральных округов.

### **10.2. Участие в работе заседаний комитетов, советов, рабочих групп и коллегий, созданных органами местного самоуправления Волгограда, а также органами государственной власти Волгоградской области**

В течение 2014 года Контрольно-счетная палата принимала *активное участие* в работе комитетов Волгоградской городской Думы, а также в заседаниях Координационного совета по экономической и промышленной политике в Волгограде, в заседаниях Координационного совета по регулированию цен (тарифов) и надбавок в сфере жилищно-коммунального хозяйства Волгограда, Инвестиционного совета Волгограда, комиссии администрации Волгограда по противодействию коррупции, заседаниях рабочих групп (созданных Волгоградской городской Думой, администрацией Волгограда) и др., на которых палатой озвучивались и совместно с другими участниками прорабатывались проблемные вопросы, выявленные по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий.

Кроме того, в течение 2014 года палатой оперативно вносились предложения в планы работы указанных Координационных советов, в том числе по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в Волгограде, по внесению изменений в положения о муниципальных целевых программах и др.

### **10.3. Коллегия Контрольно-счетной палаты Волгограда**



В целях рассмотрения вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты, регулярно проводятся заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты с участием главы Волгограда, депутатов Волгоградской городской Думы, администрации Волгограда и ее структурных подразделений, муниципальных учреждений и других заинтересованных сторон (объектов внешнего финансового контроля).

За 2014 год организовано и проведено 16 заседаний Коллегии, на которых рассмотрено 69 вопросов, касающихся результатов контрольных мероприятий, экспертно-аналитических мероприятий, мероприятий по анализу устранения нарушений и реализации предложений Контрольно-счетной палаты Волгограда и др.

В целях эффективного и продуктивного рассмотрения вопросов на заседаниях Коллегии палатой осуществляется регулярный мониторинг участия в данных заседаниях представителей органов местного самоуправления, в частности исполнительного органа власти.

Так, в рамках реализации совместного рассмотрения вопросов, Контрольно-счетной палатой Волгограда в адрес администрации Волгограда было направлено 111 приглашений (телефонограмм), из которых 68 были обеспечены присутствием приглашенных представителей администрации Волгограда.

По результатам проведенного анализа Контрольно-счетной палатой было предложено администрации Волгограда повысить персональную ответственность должностных лиц к процессу взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Волгограда.

Информация о взаимодействии органов местного самоуправления Волгограда в рамках заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты в 2014 году представлена в Приложении № 15.



#### 10.4. Участие в общественной и спортивной жизни

Как и в прошедшие годы, работники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в общественной и спортивной жизни:

- велась активная работа по привлечению работников палаты к систематическим занятиям физической культурой и спортом, пропаганда здорового образа жизни;
- обеспечено участие работников палаты в проведении уборки территории города Волгограда и высадке зеленых насаждений, участие в общегородских субботниках;
- обеспечена вовлеченность работников Контрольно-счетной палаты в организацию и проведение совместных праздничных мероприятий, в том числе, дней рождений работников палаты.

По сложившейся с 2010 года традиции в декабре 2014 года коллектив Контрольно-счетной палаты поздравил с наступающим новым годом детей из Детского онкогематологического центра ГУЗ «Волгоградский областной клинический онкологический диспансер № 1». Все работники Контрольно-счетной палаты перечислили половину своего дневного заработка за 01.10.2014 на помощь этому лечебному учреждению и новогодние подарки детям.



Работники Контрольно-счетной палаты продолжают активно участвовать в городских спортивных мероприятиях. Так, в 2014 году работники палаты организованно приняли участие в традиционной 19-й городской спартакиаде «Здоровье» среди коллективов Волгоградской городской Думы, администрации Волгограда, администраций районов Волгограда. Из специалистов палаты были сформированы команды по 7 видам спорта, включенным в спартакиаду (дартс, стрельба, рыбная ловля со льда, настольный теннис, бильярд, боулинг, пейнтбол); составлены графики тренировок по видам спорта; достигнуты договоренности по оказанию содействия в организации тренировок работников Контрольно-счетной палаты с Волгоградской областной организацией Общество «Динамо» (по стрельбе), а также с подростково-молодежным клубом «Метеор» (дартс); организована работа по обеспечению спортивной формой одежды работников палаты, участвующих в спартакиаде.

По результатам участия в городской спартакиаде «Здоровье» Контрольно-счетная палата заняла 3 почетное место среди 27 команд.

**Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, нормативными правовыми актами Волгограда, а также утвержденным планом работы палаты на 2014 год, реализованы в полном объеме.**

## **Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда в 2015 году<sup>4</sup>**

1. Контроль за использованием средств бюджета Волгограда по направлениям, определенным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Плате стратегического развития Волгограда, Прогнозе социально-экономического развития Волгограда, а также за реализацией основных задач, обозначенных в антикризисном плане Правительства Российской Федерации, в том числе направленных на:

- совершенствование программно-целевых методов управления, повышение качества управления муниципальными средствами и эффективности муниципальных целевых программ;
- внедрение новых принципов бюджетного финансирования, обеспечение прозрачности и открытости бюджетного процесса для граждан;
- развитие муниципального частного партнерства и создание инструментов привлечения инвестиций в развитие городской инфраструктуры;
- строительство и капитальный ремонт детских дошкольных образовательных учреждений;
- совершенствование транспортной инфраструктуры;
- строительство спортивных и физкультурных сооружений;
- озеленение и благоустройство, а также контроль средств, предусмотренных в бюджете Волгограда на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания.

Контроль за эффективным использованием муниципального имущества муниципальными предприятиями Волгограда.

2. Совершенствование внешнего муниципального финансового контроля в Волгограде:

- путем разработки Концепции совершенствования муниципального финансового контроля;
- путем повышения качества планирования за счет установления периодичности проведения контрольных мероприятий по аудиту эффективности использования муниципальных средств при решении вопросов местного значения;
- путем повышения эффективности мероприятий основной деятельности палаты за счет:
  - увеличения проведения количества мероприятий внешнего муниципального финансового контроля с использованием аудита эффективности;
  - повышения эффективности мероприятий внешнего муниципального финансового контроля в сфере строительства;
  - реализации основной деятельности с позиции контроля качества управления муниципальными средствами при решении вопросов местного значения;
- путем обработки и оценки результатов проведенных мероприятий посредством анализа и систематизации нарушений и недостатков с позиции оценки эффективности использования муниципальных средств и качества муниципального управления.

3. Аудит муниципальных закупок, а также соблюдение бюджетной дисциплины.

В ходе осуществления основной деятельности Контрольно-счетная палата особое внимание будет уделять вопросам оптимизации бюджетных расходов и повышению их эффективности, выработке предложений по совершенствованию управления городом с целью более эффективного использования финансовых ресурсов.

---

<sup>4</sup> Синхронизация плана работы Контрольно-счетной палаты Волгограда на 2015 год с основными задачами, установленными Планом первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году представлен в Приложении №16