



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА  
ПЯТЫЙ СОЗЫВ  
Пятое заседание**

**Р Е Ш Е Н И Е**

*23 мая 2014 года  
г. Кудымкар*

*№ 34*

*Об утверждении отчета о реализации плана  
работы Контрольно-ревизионной комиссии  
городского округа за 2013 год*

В соответствии с Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденным Решением Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 25.02.2011 года №4, заслушав информацию о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2013 год, **Кудымкарская городская Дума**

**Р Е Ш И Л А:**

1. Утвердить отчет о реализации годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2013 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия.
3. Опубликовать настоящее решение в печатном средстве массовой информации «Вестник органов местного самоуправления города Кудымкара».
4. Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету (Башкатова Л.В.).

Исполняющий обязанности председателя  
Кудымкарской городской Думы,  
заместитель председателя  
Кудымкарской городской Думы

В. Е. Старков

## **ОТЧЕТ** **о реализации плана работы Контрольно-ревизионной комиссии** **городского округа за 2013 год**

### **I. Общие сведения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2013 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 7.3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 25.02.2011 №4 о ежегодном представлении на утверждение Кудымкарской городской Думе Отчета о реализации годового плана деятельности.

Контрольно-ревизионная комиссия городского округа (далее Контрольно-ревизионная комиссия) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Пермского края, Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии городского округа(далее Положение КРК).

Задачи Контрольно-ревизионной комиссии определены Уставом муниципального образования, Положением КРК, Положением о бюджетном процессе.

Полномочия Контрольно-ревизионной комиссией в области контроля за использованием средств бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», за управлением и распоряжением муниципальной собственностью распространяются на органы местного самоуправления и их структурные подразделения, предприятия и учреждения муниципального образования и иные организации, получающие средства из бюджета.

Для осуществления задач, изложенных в разделе 5 Положения о КРК, осуществлялась контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность на основе плана работы, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 21.12.2012 № 93.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В соответствии с планом работы на 2013год предусмотрено выполнение мероприятий по следующим основным вопросам:

- экспертиза проекта бюджета муниципального образования на 2014-2016годы;
- экспертиза муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы местного бюджета;
- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2012год;
- проведение контрольных мероприятий и тематических проверок.

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2013год, в отчетном году проведено 7 проверок, подготовлено 27 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления.

Из общего числа контрольных мероприятий вопросы четырех проверок были дополнены поручением председателя комиссии по экономической политике и бюджету Л.В.Башкатовой.

Общее число объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, составляет 5, из них 2 органа местного самоуправления и 3 муниципальных учреждения.

## **II. Деятельность КРК по осуществлению контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и использования муниципальной собственности.**

### **2.1 Предварительный контроль**

2.1.1 В 2013году предварительный контроль осуществлялся Контрольно-ревизионной комиссией при проведении финансовой экспертизы: проекта решения Кудымкарской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы», проектов решений Кудымкарской городской Думы касающихся вопросов бюджета, управления и распоряжения муниципальной собственности, а также осуществления расходов, за счет средств бюджета или факторы влияющие на его формирование.

Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству. В рамках экспертизы проведена оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей бюджета.

Проведенной экспертизой Проекта бюджета установлено, что при соответствии основных параметров бюджета требованиям бюджетного законодательства имеются замечания и выявлены многочисленные недостатки.

Выявлены факты недостаточной обоснованности некоторых показателей расходной части бюджета. Также отмечено несоответствие отдельных расчетов Проекта Методике планирования бюджетных ассигнований на 2014год, повлекшие завышение(занижение) бюджетных ассигнований, а также принципов полноты и достоверности сведений о расходных обязательствах муниципального образования. Так, Проект содержал бюджетные

ассигнования, предусмотренные необоснованно в отсутствие нормативных документов.

На момент составления настоящего отчета недостающие нормативно-правовые документы разработаны. Таким образом, замечания устранены.

По результатам экспертизы при рассмотрении и принятии бюджета муниципального образования на 2014-2016 годы предложения КРК администрацией города были частично учтены: внесены изменения в текстовую часть проекта, отдельные нормативные правовые акты, откорректированы объемы отдельных расходных обязательств.

2.1.2 В отчетном году проводилась экспертная работа по 6 проектам решений Кудымкарской городской Думы по внесению изменений в бюджет муниципального образования.

При проведении экспертизы Контрольно-ревизионной комиссией отмечалась некачественная подготовка обоснований предлагаемых изменений в решение о бюджете, заключающаяся в отсутствии финансово-экономических обоснований в вопросах перераспределения расходов с подтверждением цифровыми данными. Указывалось на несоответствие объемов ассигнований на реализацию Программ, утверждённых Решением о бюджете, объему расходных обязательств, определенных нормативными правовыми актами администрации города, на нарушения, допущенные при применении бюджетной классификации, отсутствия обоснования изменений объемов средств.

За отчетный период корректировка объёма доходов бюджета в части собственных доходов производилась только в августе. Все остальные изменения были связаны с поправками бюджетных ассигнований. Количество и частота вносимых поправок свидетельствует об отсутствии системного подхода к формированию бюджета муниципального образования.

2.1.3 За 2013 год Контрольно-ревизионной комиссией была проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения по 14 проектам нормативно-правовых актов Кудымкарской городской Думы (без учета проектов по внесению изменений в бюджет).

Заключения по итогам проведения финансовой экспертизы содержали замечания по 50% рассматриваемых проектов. Замечания по трем проектам нашли свое отражение в принятых Кудымкарской городской Думой решениях. Замечания были связаны, в основном, с отсутствием финансово-экономического обоснования, с несоответствием отдельных положений проектов требованиям федерального и краевого законодательства, ранее принятым нормативным правовым актам муниципального образования.

В отчетном году практиковалась работа Контрольно-ревизионной комиссии с разработчиками и инициаторами проектов на этапе подготовки проекта. Учитывалось мнение Контрольно-ревизионной комиссии, которое в свою очередь было сформировано по результатам проведённых финансовых экспертиз или контрольных мероприятий и устранялись замечания до момента направления проектов в Кудымкарскую городскую Думу.

В рамках исполнения порученческих пунктов администрацией города

внесены изменения в нормативно-правовые акты, с целью устранения нарушений по несоответствию паспортов целевых программ предлагаемым изменениям в решение о бюджете.

## **2.2 Текущий контроль**

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка заключений на ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета в 2013 году.

За отчетный период Контрольно-ревизионной комиссией подготовлены заключения о результатах исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2013 года, в которых проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей городского бюджета по объёму, структуре, проведен анализ выявленных отклонений, отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета в 2013 году, а также сформированы предложения по недопущению впредь выявленных нарушений и замечаний.

## **2.3 Последующий контроль**

В рамках осуществления последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка об исполнении бюджета муниципального образования за 2012 год и контрольно-ревизионные мероприятия.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность за 2012 год в объеме 645512,4 тыс.руб. по доходам и 706328,9 тыс.руб. по расходам.

Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2012 год показал, что при 6-ти внесенных изменениях в Решение о бюджете исполнение уточнённого плана составило: по доходам 91,3%, по расходам 83,1% (недополучено доходов на сумму 56165 тыс.руб., объем неосвоенных ассигнований составил 2684,1 тыс.руб.).

За прошедший год в порядке последующего контроля Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 7 контрольных мероприятий (без учета внешней проверки). При этом первоначальный план предусматривал проведение пяти контрольно-ревизионных мероприятий. В течении года было проведено два дополнительных контрольных мероприятия и расширены вопросы проверок в двух контрольных мероприятиях.

В целях качественного освещения отдельных вопросов контрольных мероприятий, требующих узкоспециальной квалификации, продолжена практика привлечения экспертных организаций и специалистов на договорной основе ( а именно по вопросам капитального ремонта проезжей части улиц в асфальтобетонном исполнении). Информация, подготовленная экспертами и специалистами, использовалась аудитором при подготовке заключения Контрольно-ревизионной комиссией.

В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем

бюджетных средств, охваченный проверками, составил 207203,8тыс.рублей(в том числе: 2009 года – 2185,8 т.руб., 2010 года-38032,6 т.руб., 2011 года - 38312,2 т.руб., 2012 года – 94363,1 т.руб.,2013года – 34310,1т.руб.), в ходе контрольных мероприятий было проверено три учреждения и два органа местного самоуправления.

Выявлены нарушения законодательства, в общей сложности на сумму 5059,0тыс.руб.,в том числе:

- нецелевое использование средств бюджета 11,3тыс.руб.
- неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 1804,0тыс.руб.
- неправомерное расходование бюджетных средств 2218,0тыс.руб.
- необоснованное использование средств бюджета 83,1тыс.руб.
- нарушения с сфере использования муниципального имущества 101,3тыс.руб.
- прочие финансовые нарушения 841,3тыс.руб.

Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств без учета экспертизы проекта показал, что в основном объем нарушений, классифицирован Контрольно-ревизионной комиссией, как «неэффективное», «неправомерное» и «прочие нарушения»

К группе «прочие нарушения» в основном отнесены факты несоблюдения подведомственными учреждениями требований, действующих нормативно-правовых актов и инструктивных материалов в части ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой бюджетной отчетности, нарушения Федерального закона 94-ФЗ в части исполнения условий муниципальных контрактов, предъявление штрафных санкций, а также нарушения в использовании учреждениями муниципального имущества и исполнения муниципального задания. При этом, следует отметить, что указанные нарушения являются наиболее часто встречающимися по результатам проверок, а следовательно требующими отдельного внимания.

Результаты проведенных контрольных мероприятий:

#### 1.МКУ кинотеатр «Комсомолец»

Нарушения всего на сумму 405,6тыс.руб.,в том числе:

- нецелевое использование средств 11,3тыс.руб.,
- неэффективное расходование бюджетных средств 350,9тыс.руб.,
- неправомерное расходование средств на сумму 15,2тыс.руб.,
- иные нарушения расходования средств бюджета города 28,2тыс.руб.

#### 2. МКУ «Кудымкарская городская Дума»

Нарушения на сумму 103,4тыс.руб.,в том числе:

- необоснованное расходование средств бюджета 57,5тыс.руб.,
- неправомерное расходование средств на сумму 24,7тыс.руб.,
- иные нарушения расходования средств бюджета 21,2тыс.руб.

#### 3. МКУ «Финансовое управление администрации г.Кудымкара

Нарушения на сумму 196,3тыс.руб.,в том числе:

- неэффективное расходование средств бюджета на сумму 0,1тыс.руб.,
- иные нарушения на сумму 196,2тыс.руб.

4. Администрация г.Кудымкара «Реализация приоритетных региональных проектов в 2012 году»

- иные нарушения расходования средств бюджета на сумму 12,3 тыс.руб.

5. Администрация г.Кудымкара «Реализация комплексной муниципальной программы «Благоустройство МО «Городской округ-город Кудымкар» на 2012-2015 годы».

Нарушения на сумму 1899,5 тыс.руб., в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 1411,3 тыс.руб.,

- неправомерное расходование средств 488,2 тыс.руб.

6. Администрация г.Кудымкара

Нарушения на сумму 2441,9 тыс.руб., в том числе:

- необоснованное расходование средств бюджета 25,6 тыс.руб.,

- неправомерное расходование на сумму 1689,9 тыс.руб.,

- неэффективное использование средств бюджета города 41,7 тыс.руб.,

- иные нарушения расходования средств бюджета на сумму 684,7 тыс.руб.

Таблица №1

**Изменения структуры нарушений законодательства,  
установленные Контрольно-ревизионной комиссией за период  
2011-2013 гг.**

<b>Наименование нарушения</b>	<b>2011 год</b>	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>
Нецелевое	0,1	2,1	0,2
Неэффективное	1,6	22,0	35,7
Неправомерное	8,3	5,6	43,9
Необоснованное	1,5	18,5	1,6
Иные нарушения	88,5	51,8	18,6

Как видно из таблицы №1 в 2013 году наблюдается снижение нецелевого, необоснованного расходования средств бюджета и иных нарушений расходования бюджетных средств по отношению к 2012 году. В тоже время произошел рост неэффективного и неправомерного расходования бюджетных средств. Установленные в 2013 году нарушения расходования средств городского бюджета в сумме 5059 тыс.руб. распределились следующим образом (таблица №2).

При проведении проверок и ревизий выявлены нарушения расходования средств бюджета на сумму 5059,0 тыс.руб., что выше уровня 2012 года на 746,9 тыс.руб. Согласно анализа проведенных контрольных мероприятий наблюдается увеличение (по сравнению с 2012 годом) выявления нарушений: неэффективного использования средств бюджета на 855,1 тыс.руб., неправомерного использования бюджетных средств на 1987,3 тыс.руб., при этом меньше выявлено нецелевого расходования средств на сумму 80,7 тыс.руб., необоснованного использования бюджетных средств

на сумму 713,0тыс.руб. и прочих нарушений на сумму 1301,8тыс.руб.

Таблица №2

### Результаты проведенных контрольных мероприятий 2011-2013г.

тыс.руб.

Наименование нарушения	Сумма выявленных нарушений			Откл. 2013/ 2012г. тр.
	2011год	2012год	2013год	
<b>Проверено расходование бюджетных средств</b>	<b>173716,7</b>	<b>149445,4</b>	<b>207203,8</b>	
Нецелевое расходование средств городского бюджета	2,6	92,0	11,3	-80,7
Неэффективное использование средств городского бюджета	121,1	948,8	1803,9	+855,1
Неправомерное расходование средств городского бюджета	634,3	239,7	2227,0	+1987,3
Необоснованное расходование средств городского бюджета	115,4	796,1	83,1	-713,0
Прочие нарушения	6765,3	2235,5	933,7	-1301,8
<b>ИТОГО нарушения расходования бюджетных средств</b>	<b>7638,7</b>	<b>4312,1</b>	<b>5059,0</b>	<b>+746,9</b>

Информация по всем контрольным мероприятиям в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионной комиссии направлялась в Кудымкарскую городскую Думу, а также в проверяемые организации с предложением принять соответствующие меры по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверок.

Контрольно-ревизионная комиссия вынуждена констатировать, что уровень реализации и принятия мер по устранению замечаний и финансовых нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, является недостаточным и во многом объясняется отсутствием норм бюджетного законодательства по блокировке расходов, а также по вопросу привлечения к ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств.

Продолжает иметь место нецелевое использование бюджетных средств. Достаточно высокий объем нарушений, классифицированных как неправомерное и неэффективное использование средств городского бюджета.

По поступившей в Контрольно-ревизионную комиссию информации, за допущенные нарушения бюджетного законодательства в проверенных организациях были привлечены к дисциплинарной ответственности 1 сотрудник

### **III. Прочие аспекты деятельности**

В отчетном периоде в целях принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» Контрольно-ревизионной комиссией продолжалась работа по обеспечению публичности представления информации. Основными источниками информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии и ее результатах является интернет-сайт и средства массовой информации «Вестник органов местного самоуправления города Кудымкара». Также в течении года информация о деятельности направлялась в Контрольно-счетную палату Пермского края, правоохранительные органы и иные организации.

Специалисты Контрольно-ревизионной комиссии в течении 2013года участвовали в заседаниях и рабочих комиссиях Кудымкарской городской Думы, межведомственном совещании при Кудымкарской городской Прокуратуре по вопросу «О мерах принятых правоохранительными органами в целях выявления и пресечения преступлений коррупционной направленности».

В отчетном периоде деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась в полном соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2013год, утвержденным решением Кудымкарской городской Думы от 21.12.2012 №93 (в ред. от 22.02.2013 №11).

В рамках устранения нарушений и недостатков бюджетными учреждениями в адрес Контрольно-ревизионной комиссии были направлены отчеты о выполнении планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В соответствии с требованиями, предъявляемыми к осуществлению внешнего финансового контроля, Бюджетным кодексом РФ контрольно-ревизионная комиссия считает главным в своей работе:

- максимальное внедрение в практику проведение аудита эффективности бюджетных расходов;
- усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;
- совместная работа с Кудымкарской городской Думой, администрацией города, правоохранительными органами с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования средств местного бюджета, муниципальной собственности.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2014год также предусматривает ведение экспертно-аналитической деятельности и контрольно-ревизионной работы. На 2014год Контрольно-ревизионной комиссией поставлена задача систематического рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях Кудымкарской городской Думы, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности за нарушения, выявленные

Контрольно-ревизионной комиссией.

В соответствии с действующим законодательством Контрольно-ревизионной комиссией будет проведена внешняя проверка исполнения бюджета за 2013год и подготовлено заключение по проекту решения Кудымкарской городской Думы о бюджете на 2015-2017годы.