

ОТЧЁТ **о работе контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска** **за 2012 год**

В 2012 году деятельность контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска осуществлялась в соответствии с действующим законодательством. Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями пункта 10.1 Положения о контрольно-счётной палате Думы города Невинномысска, утверждённого решением Думы города Невинномысска от 25.10.2006 № 134-14 и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска в 2012 году.

1. Основные итоги деятельности контрольно-счётной палаты

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска в 2012 году было проведение плановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в исполнение обращений председателя Думы города Невинномысска и постоянных комиссий Думы города Невинномысска.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля над формированием и исполнением бюджета города в 2012 году контрольно-счётной палатой города Невинномысска проведено 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 4 контрольных мероприятия проведены в соответствии с квартальными планами, которые формировались исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля над исполнением бюджета города Невинномысска ;

- 1 контрольное мероприятие проведено в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Невинномысска за 2011 год.

Проведены финансовые экспертизы и подготовлены заключения на проекты решений Думы города Невинномысска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2011 год» и «О бюджете города Невинномысска на 2013 год».

Подготовлены и представлены Думе города Невинномысска 7 экспертных заключений на проекты решений Думы города Невинномысска о внесении изменений и дополнений в бюджет города Невинномысска на 2012 год.

Основные контрольные мероприятия проведены в 5 структурных подразделениях администрации города Невинномысска, охвачено проверками 13 объектов.

Результаты проведенных мероприятий регулярно доводились до сведения председателя Думы города Невинномысска и главы города Невинно-

мысска в виде отчётов и экспертных заключений, копии актов проверок предоставлялись в прокуратуру города Невинномысска.

2. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионная деятельность контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска в 2012 году была направлена на выявление и предотвращение нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, проверку соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Невинномысска. Была проведена одна совместная проверка с прокуратурой города Невинномысска.

Контрольные проверки проведены в комитете по молодёжной политике, физической культуре и спорту, управлении капитального строительства, управлении жилищно-коммунального хозяйства и комитете по культуре администрации города Невинномысска.

Результаты контрольных мероприятий показали, что участниками бюджетного процесса в городе Невинномысске допускались случаи нарушения учета и отчетности, неэффективного расходования бюджетных средств, отсутствие внутриведомственного контроля и искажения отчетных данных.

По результатам контрольных мероприятий 2012 года, а также внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Невинномысска за 2011 год контрольно-счётной палатой Думы города Невинномысска выявлены финансовые нарушения на общую сумму 3 515,44 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств - 1 042,09 тыс. рублей;
- нарушение учета и отчетности - 2 092,05 тыс. рублей;
- прочие финансовые нарушения – 381,3 тыс. рублей.

2.1. Одно из основных контрольных мероприятий, проведённых контрольно-счётной палатой Думы города Невинномысска - проверка отчёта об исполнении бюджета города Невинномысска за 2011 год. Выявлены нарушения в управлении капитального строительства администрации города Невинномысска в части искажения бухгалтерской отчетности по страховым взносам на обязательное социальное страхование в размере 25,3 тыс.руб.

В результате анализа выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности, связанные с неправильным отнесением расходов по кодам бюджетной классификации, установленные при контрольном соотношении показателей ф. 0303121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности» и ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора бюджета», главными распорядителями бюджетных средств комитетом по труду и социальной поддержке населения, комитетом по молодёжной политике, физической культуре и спорту, управлением капитального строительства, комитетом по культуре, отделом образования и от-

делом здравоохранения администрации города Невинномысска.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства при размещении и исполнении муниципального заказа в муниципальных учреждениях города Невинномысска, эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на ремонтно-строительные работы, установлен ряд нарушений. Дважды учтена стоимость материалов при выполнении ремонтно-строительных работ по:

- подшивке карнизов профнастилом по дереву на сумму 22,58 тыс. рублей в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска ;

- наружной облицовке по бетонной поверхности фасадными керамическими плитками на сумму 41,32 тыс. рублей в муниципальном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 1».

2.2. Совместной с прокуратурой города Невинномысска проверкой использования средств, выделенных в 2011 году комитету по молодёжной политике, физической культуре и спорту администрации города Невинномысска из бюджета города на организацию деятельности добровольной студенческой дружины города Невинномысска установлено, что в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации должностными лицами комитета ненадлежащим образом была организована работа по финансированию деятельности добровольных студенческих дружин: при том, что в учебных заведениях города добровольные студенческие дружины были созданы в мае 2011 года, фактически деятельность по оказанию мер социальной поддержки членам дружин начала осуществляться только с сентября 2011 года.

В нарушение требований ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитетом произведены расходы в сумме 0,98 тыс.руб. на выплату ежемесячной денежной помощи членам добровольной студенческой дружины, созданной в ГОУ СПО «Невинномысский агро-технологический колледж» в отсутствие надлежащим образом оформленных документов.

Прокуратурой города Невинномысска направлено комитету представление об устранении нарушений и привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц.

2.3. В соответствии с планом работы проведены проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета города Невинномысска на реализацию муниципальных целевых программ («Комфортный город» и «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в том числе использовавшихся в качестве общежитий и переданных в пользование органов местного самоуправления города Невинномысска на 2011 год» в управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города Невинномысска), установлено:

-по муниципальной целевой программе «Комфортный город» в управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города Невинномысска за 2011 год необоснованное выделение и использование средств бюджета города на капитальный ремонт объектов, не числящихся на балансе управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Невинномысска (далее УЖКХ);

- неэффективное использование средств бюджета города Невинномысска на сумму 903,5 тыс.рублей вследствие недостаточного контроля главного распорядителя средств бюджета города Невинномысска - заказчика программы за выполнением подрядчиками работ на объектах;

- некачественно подготовлена проектно-сметная документация;

- при проведении проверки заказчиком не были предоставлены в полном объеме акты на скрытые работы, а представленные оформлены с нарушением СН и П 3.06.03-85, не были предоставлены паспорта на материалы, примененные при выполнении работ по асфальтированию дорог и тротуаров, при том что паспорт выдается на каждую отпущенную партию материала;

- необоснованное проведение замены материалов, предусмотренных локальной сметой по муниципальному контракту, заключенному с ООО «СтройБытГарант»;

- УЖКХ совместно с Советами территориальных общественных самоуправлений города Невинномысска не выполняли обязательства, предусмотренные муниципальными контрактами, по выявлению недостатков и дефектов в период гарантийной эксплуатации объектов, соответственно не были предъявлены подрядным организациям претензии на их устранение;

- невыполнение п.2 ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» - из общего количества дорог в городе Невинномысске зарегистрировано только четыре дороги за муниципальным образованием; необоснованно, без включения в установленном порядке в мероприятия Программы, произведены работы по асфальтированию дорог, установлению ограждений, установке малых архитектурных форм на объекты;

- неправомерно осуществлено расходование средств бюджета города Невинномысска по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» на капитальный ремонт, фактически выполнены работы по реконструкции и созданию новых объектов благоустройства, которые следовало производить по статье расходов «Увеличение стоимости основных средств». В результате этого данные объекты попадали в разряд бесхозных, что требовало дополнительного расходования средств бюджета города Невинномысска на изготовление технической документации, которая в 2011 году обошлась бюджету города в 1 250,4 тыс. рублей;

- УЖКХ не решен вопрос с «безымянными» улицами, на которых уложено гравийное покрытие дорог и не произведена их увязка с Генеральным планом города Невинномысска.

Информация по результатам проверки рассмотрена на заседании Думы города Невинномысска 25 июля 2012 год.

Контрольно-счетной палатой города Невинномысска УЖКХ направлено предписание по устранению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Во исполнение п.3.4 решения Думы города Невинномысска и предписания контрольно - счетной палаты Думы города Невинномысска УЖКХ были направлены подрядным организациям претензионные письма о необходимости устранения нарушений, выявленных в ходе проверки контрольно-счетной палатой Думы города Невинномысска по ремонту асфальтобетонного покрытия. По представленной информации УЖКХ в счет допущенных нарушений дополнительно выполнено работ на общую сумму 504,88 тыс. рублей.

По муниципальной целевой адресной программе «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в том числе использовавшихся в качестве общежитий и переданных в пользование органов местного самоуправления, города Невинномысска на 2011 год» проверено использование субсидии, предоставленной УЖКХ управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, товариществами собственниками жилья, жилищными, жилищно-строительными кооперативами или иными специализированными потребительскими кооперативами на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, в том числе использовавшихся в качестве общежитий и переданных в ведение органов местного самоуправления МУП «РЭУ № 2», ООО РЭУ – 1,2,3,4,6.

Реализация Программы осуществлялась на условиях долевого финансирования проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов из бюджета города Невинномысска в сумме 16 995,08 тыс. рублей и средств собственников помещений, входящих в состав многоквартирных домов, в сумме 894,48 тыс. рублей.

В результате проверки выявлены финансовые нарушения и установлены случаи несоблюдения действующего законодательства, в том числе:

- неправомерно приняты денежные обязательства сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств на сумму 130,14 тыс. рублей, которые не были предусмотрены бюджетом города Невинномысска на оплату капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности;
- управляющими организациями допущены нарушения в оформлении протоколов оценки и сопоставления заявок на участие в открытом конкурсе по замене лифтового оборудования с ООО «ЛифтСтрой» в многоквартирном жилом доме № 15 по ул. Партизанская;
- отсутствие дополнительных соглашений к договорам подряда на уменьшение объёма выполненных работ и общей стоимости работ;
- контрольными замерами выявлены отклонения от объёмов указанных в актах приёмки выполненных работ по форме № КС-2, на сумму 74,69 тыс. рублей;

- допущено искажение отчетности МУП «РЭУ-2» и ООО «РЭУ-3», представленной УЖКХ, в части отражения и освоения денежных средств на конец отчетного периода на сумму средств, находящихся на банковских счетах МУП «РЭУ-2», на 2 063,76 тыс. рублей и ООО «РЭУ-3» - 2,99 тыс. рублей;

По результатам оценки эффективности программа «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в том числе использовавшихся в качестве общежитий и переданных в пользование органам местного самоуправления города Невинномысска на 2011 год» признана недостаточно эффективной.

Направлено представление о ненадлежащем управлении и контроле за реализацией Программы УЖКХ, а также для принятия мер по устранению нарушений и о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в ненадлежащем исполнении возложенных на них обязанностей. В информации УЖКХ по устранению нарушений отмечены меры, направленные на устранение недостатков, в том числе рекомендовано управляющим организациям на излишне перечисленные суммы подрядным организациям, сложившиеся вследствие завышения объемов работ и неправильного применения коэффициентов, выполнить дополнительные объемы работ ООО «РЭУ-6». МУП «РЭУ-2» возмещены необоснованные расходы в доход бюджета города.

2.4 Проверка расходования в 2011 году средств бюджета города Невинномысска, предусмотренных на сохранение, использование и популяризацию объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности города проведена в комитете по культуре администрации города Невинномысска и УЖКХ установлены следующие нарушения:

- комитетом по культуре администрации города Невинномысска не был сформирован общий список объектов культурного наследия и памятных знаков города Невинномысска;
- не взяты на контроль памятники истории и культуры регионального значения, находящиеся в аварийном состоянии, не проведена работа по определению собственников объектов;
- неправомерны расходы по ремонтным работам на содержание памятников культуры и искусства на сумму 250,18 тыс. рублей из-за не постановки их на бюджетный учёт ни в комитете по культуре администрации города Невинномысска, ни УЖКХ;
- отсутствуют муниципальные правовые акты на установку пяти памятников.

Материалы проверки направлены проверенным структурам администрации города Невинномысска для принятия мер по устранению отмеченных нарушений. По результатам контрольного мероприятия комитетом по культуре и УЖКХ в контрольно-счетную палату города представлена иф-

формация с мероприятиями направленными на устранение выявленных недостатков.

Кроме того, материалы контрольных мероприятий в течение отчетного периода направлялись в прокуратуру города Невинномысска. По запросу отдела МВД России по городу Невинномыску направлены копии документов, связанных с проверкой муниципальной целевой программы «Комфортный город».

Контрольно-счетная палата Думы города Невинномысска, как и в предшествующем году, отмечает, что результаты проверок и рекомендации, сформулированные в актах проверок учитывались структурными подразделениями администрации города Невинномысска только в части устранения отдельных нарушений в проверенных учреждениях, что свидетельствует о недостаточном уровне исполнительской дисциплины. Администрацией города Невинномысска не определен единый подход к механизму возмещения в бюджет города неправомерно и не по целевому назначению использованных средств бюджета города Невинномысска, привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях бюджетного законодательства, выявленных органами финансового контроля.

3. Экспертно-аналитическая и иная деятельность

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной палаты Думы города Невинномысска рассматривались на заседаниях Думы города. Замечания и предложения контрольно-счётной палаты к проектам решений Думы города Невинномысска учитывались при принятии решений. Так, например, вносились предложения администрации города Невинномысска о необходимости принятия правовых актов:

- направленных на приостановление или отмену муниципальной целевой программы (МЦП) «Переселение граждан из аварийных домов города Невинномысска, признанных непригодными для проживания после 01.01.2007 на 2011- 2012 годы» на сумму 4 500,00 тыс. рублей;
- подтверждающих расходы по МЦП «Обеспечение жильём молодых семей в городе Невинномысске на 2011-2012 годы» на сумму 2 679,27 тыс. рублей;
- МЦП «Комфортный город на 2010-2012 годы» на сумму 2 262,00 тыс. рублей.

При рассмотрении проекта решения Думы города Невинномысска «О внесении изменения в решение Думы города «О бюджете города Невинномысска на 2012 год» контрольно-счетной палатой Думы города Невинномысска предложено:

- в июне месяце отчетного периода в нарушение ст.49 Градостроительного Кодекса комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска не представлена экспертиза на скатную кровлю, а также необоснованно применен коэффициент на стесненные

условия, в результате чего скорректирована (уменьшена) проектно-сметная документация на сумму 232,76 тыс. рублей. Предложение отражено в заключении контрольно-счетной палаты Думы города Невинномысска на указанный проект решения.

Кроме того, контрольно-счётная палата Думы города Невинномысска привлекалась к рассмотрению отдельных вопросов, выносимых на заседания Думы города Невинномысска, участвовала в работе постоянных комиссий Думы города Невинномысска.

4. Основные задачи дальнейшей деятельности контрольно-счётной палаты города

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Невинномысска Дума города Невинномысска Решением от 15.01.2013 № 340-32 образовала контрольно-счётную палату города Невинномысска без права юридического лица.

В 2013 году контрольно-счётная палата города ставит перед собой задачу повышения эффективности проводимых мероприятий, результативности предварительного и последующего контроля, углубление аналитической работы.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в 2013 году контрольно-счётной палатой города Невинномысска будет проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Невинномысска за 2012 год, подготовлены заключения на проекты решений Думы города Невинномысска о внесении изменений в бюджет города 2013 и на период 2014 и 2015 годов, а также проведена финансовая экспертиза и подготовка заключения к проекту решения Думы города Невинномысска о бюджете на 2014 и на период 2015 и 2016 годы.

В ходе контрольных мероприятий 2013 года планируется продолжить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и иных ресурсов, направляемых на решение задач социально-экономического развития города, в том числе контроль за расходованием средств, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ.