



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗВЕНИГОРОД**

143180, Московская область, г. Звенигород, ул. Ленина, д. 28А

**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
городского округа Звенигород за 2013 год**

г. Звенигород

12 мая 2014 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород в 2013 году подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 части 2 Положения «О контрольно-счетной палате городского округа Звенигород», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звенигород № 19/4 от 07.03.2013 года.

1. Вводные положения

Контрольно-счетная палата городского округа Звенигород (далее - Контрольно-счетная палата) сформирована 01.02.2009 года в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Городской округ Звенигород» в целях финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета об его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Звенигород. самоуправления, не обладает правами юридического лица.

Штатная и фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляет два человека: председатель Контрольно-счетной палаты и заместитель председателя.

Председатель Контрольно-счетной палаты и заместитель председателя имеют высшее профессиональное образование и стаж муниципальной службы 15 и 5 лет, соответственно.

Повышение квалификации сотрудники прошли в 2009, 2013 г.

Задачи, виды деятельности и контрольные полномочия Контрольно-счетной

палаты городского округа Звенигород определены Положением «О контрольно-счетной палате городского округа Звенигород».

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется на основе принципа законности, объективности и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, представляемый в Совет депутатов городского округа Звенигород, а также публикуемый в средствах массовой информации.

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, а также результаты совместной работы с администрацией города по реализации полномочий местного самоуправления.

Свою деятельность в 2013 году Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

Финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

2. Общие результаты деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород

В 2013 году Контрольно-счетной палатой было проведено 6 контрольных мероприятий и 5 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета городского округа Звенигород на 2012 год и отчетные периоды 2013 года). Количество объектов контроля, охваченных проверками Контрольно-счетной палаты в 2013 году, составило 6 организаций. Общий объем проверенных бюджетных средств составил **6 280 601,0 тыс. руб.**

В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой было выявлено **26 нарушений**, такие как неэффективное использование бюджетных средств, нарушения порядка управления муниципальным имуществом, нарушения бюджетного учета и отчетности, незаконное использование бюджетных средств и прочие нарушения.

Проведенными проверками выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму **3 247,6 тыс. руб.**, в том числе:

- не эффективное использование бюджетных средств – 626,4 тыс. руб.;
- незаконное использование средств – 1 005,0 тыс. руб.;
- при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – 682,9 тыс. руб.;
- прочие виды нарушений и недостатков – 933,3 тыс. руб.

Кроме того, были выявлены многочисленные случаи нарушений и замечаний, не имеющие стоимостной оценки.

Информация о результатах проведенных мероприятий направлялась Главе и в Совет депутатов городского округа Звенигород.

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2013 год направлено шесть представлений об устранении выявленных нарушений.

По итогам проверок 2013 года объектами контроля устранено **17 нарушений** на общую сумму **1 829,0 тыс. руб.**

Устранение остальных нарушений и недостатков требует более длительного времени.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в городском округе

Звенигород » и в рамках проведения предварительного контроля Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект бюджета на 2014 год.

В рамках проведения последующего контроля Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Звенигород за 2012 год.

Бюджет городского округа Звенигород за 2012 год был исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Звенигород.

В течение 2013 года Контрольно-счетной палатой на основе данных финансового отдела Администрации городского округа Звенигород и материалов проводимых проверок подготовлены заключения по исполнению бюджета городского округа Звенигород за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2013 года.

Замечаний по составу представленной годовой бюджетной отчетности не было. Вся бюджетная отчетность признана достоверной, соответствующей действующему законодательству Российской Федерации.

4. Результаты контрольно-ревизионных мероприятий

4.1. Проверка порядка сдачи в аренду помещений муниципального нежилого фонда городского округа Звенигород в 2012 году.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что действующее Положение «О порядке сдачи в аренду помещений муниципального нежилого фонда города Звенигорода», утвержденное решением Звенигородского городского Совета депутатов от 29.12.1998г № 6/35 (с учетом изменений и дополнений от 05.11.2009 №34/9) **не соответствует требованиям**, установленным Федеральным законом РФ от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности", Федеральным законом РФ от 26 июля 2006г N135-ФЗ"О защите конкуренции".

4.2. Проверка эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных в 2012-2013 годах для обеспечения деятельности Муниципального автономного образовательного учреждения «Православная гимназия во имя преподобного Саввы Сторожевского».

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. Учет родительской платы за обеды в сумме **133 920,0** рублей ведется в нарушении Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и Положения о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 №373-П,), за которое статьей 15.1 КоАП установлена ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, в частности за не оприходование в кассу денежной наличности и установлен административный штраф в размере от 4000 до 5000 руб. для должностных лиц и от 40000 до 50000 руб. для юридического лиц.

2. Гимназия проводит занятия по духовно-нравственному воспитанию и подготовке детей к школе неофициально, без оформления финансовых и учебных документов. В нарушении Федерального Закона «О Бухгалтерском учете» выручка от продажи данной услуги в сумме **68000** рублей не отражена.

3. Установлено завышение объемов предоставленных в 2012 году и в 1 полугодие 2013 года субсидий на общую сумму **375 792** рубля, в том числе в результате:

- расходования субсидии в 2012 году на организацию дополнительного питания в сумме 34 150 руб. и компенсирования расходов по предоставлению бесплатного основного

питания учащихся, которые осуществляются за счет субвенции областного бюджета в сумме 31 925 руб.

- завышения объема оказываемой муниципальной услуги на 17 единиц учащихся, объем субсидии за 1 полугодие 2013 года завышен на сумму 280 774 рубля;

- завышения расчета учащихся льготной категории, посещающих группу продленного дня и питающихся за счет средств местного бюджета на 17,5 %, объем субсидии за 2012 год завышен на сумму 15 877 руб., за 5 месяцев 2013 года на сумму 13 066 рублей.

4. Отсутствует нормативно – правовой документ, в котором строго устанавливался бы порядок организации рационального питания и условия предоставления питания школьникам на бесплатной и платной основе.

5. Не исполняются требования по соблюдению санитарных правил и нормативов, установленных СанПиН 2.4.5.2409-08 в связи с отсутствием медицинского работника.

6. В Гимназии отсутствует нормативно-правовой акт, который устанавливал бы порядок использования родительских пожертвований на горячее питание обучающихся, не относящихся к льготной категории.

7. В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 г. №183н, учет добровольных пожертвований осуществлялся без первичных учетных документов (договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств).

8. В нарушение СанПиН 2.4.5.2409-08 в обеденном зале Гимназии, где предоставляется питание учащимся, сторонняя организация проводит занятия с посторонними лицами без каких-либо официально оформленных договорных отношений. Расходы по содержанию помещения в этот период времени производятся за счет средств местного бюджета.

9. Без согласования с учредителем в 2013 году заключен новый договор безвозмездного пользования, по которому передаваемая площадь увеличилась на 261,1 кв.м. (в два раза) и составила 548,5 кв.м., из нее - занимаемая **площадь классов увеличилась на 98,4 кв.м., площадь для административно-хозяйственных нужд увеличилась на 162,7 кв.м.** (подсобные помещения, кухня на мансардном этаже для преподавателей, санузлы и др.)

4.3. Проверка эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных в 2012 году для обеспечения деятельности Комитета по спорту, туризму и делам молодежи городского округа Звенигород.

В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 158, 162 БК РФ Комитет не обеспечил исполнение бюджетных полномочий по соблюдению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств в сумме 104,9 тыс. руб.

В нарушение Положения об Отраслевом органе администрации городского округа Звенигород «Комитет по спорту, туризму и делам молодежи городского округа Звенигород» план работы на 2012 год, штатное расписание на 2012 год, бюджетная смета

на 2012 год утверждены не Главой городского округа Звенигород, а председателем Комитета. Тем самым Председатель превысил свои служебные полномочия.

В ходе проверки выявлены нарушения по выплате заработной платы сотруднику Комитета.

Так, по приказу от 05.12.2012 №79-о.д сотрудник был направлен с 6-9 декабря 2012 года в Серпуховской район для участия в командном Первенстве Московской области по шахматам.

В таблице учета рабочего времени за декабрь 2012 года командировочные дни проставлены как рабочие и, соответственно, работнику за дни нахождения в командировке выплачена заработная плата.

Согласно статьи 167 Трудового кодекса РФ за командированным человеком сохраняется средний заработок.

В результате был нарушен порядок начисления заработной платы.

При проверке личных дел сотрудников Комитета выявлено нарушение квалификационных требований при назначении на должности муниципальной службы.

Установлено, что Председатель Комитета по спорту, туризму и делам молодежи городского округа Звенигород с 04.10.2011 года назначен на муниципальную должность (распоряжение Главы городского округа Звенигород №339-рл) без стажа муниципальной службы по специальности.

Согласно пункту 5.1 Должностной инструкции Председатель Комитета должен иметь высшее профессиональное образование, не менее 5 лет стажа работы по специальности или не менее 4-х лет стажа муниципальной службы.

4.4. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2012 году на благоустройство городского округа Звенигород.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. Сотрудниками КСП городского округа Звенигород проведено обследование территорий по ул. Красная гора, ул. Московская-Пролетарская, Малиновый овраг и установлено, что в акте о приемке выполненных работ от 02.12.2012 №03/12 (муниципальный контракт №0148300009012000018_128903 от 23.07.2012 подрядчик ООО «Наш город») площади лестниц завышены, лестница по ул. Красная гора непригодна для использования и требует капитального ремонта.

По результатам осмотра видов и объемов работ, принятых по акту формы КС-2 выявлено нарушений на общую сумму **38,4 тыс. рублей.**

2. Незаконное использование средств в части использования средств на оплату по содержанию земельных участков, предназначенных для обустройства мест общего пользования и мест массового отдыха города, которые не прошли государственную регистрацию права собственности в сумме **1 005,0 тыс. рублей.**

3. Неисполнение обязательств со стороны ООО «Наш город» и отсутствие контроля над качеством и ходом выполненных работ со стороны Администрации городского округа Звенигород, предусмотренных муниципальными контрактами;

4. В ходе проверки сотрудниками КСП городского округа Звенигород проведен контрольный обмер выполненных работ по благоустройству придомовой территории по адресу: Московская обл., г. Звенигород, кв. Маяковского, д.19.

По результатам контрольного обмера видов и объемов работ, принятых по акту формы КС-2 выявлено нарушений на общую сумму **375,3 тыс. рублей.**

Нарушения заключаются в предьявлении и принятии по акту формы КС-2 завышенных объемов выполненных работ и их стоимости.

4.5 Проверка муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Звенигород».

Проверка проведена на основании распоряжения Главы городского округа Звенигород от 21.11.2013 г. № 559-р.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушении п.4 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Федерального Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Постановления Главы г.о. Звенигород от 10.08.2011 №726 «Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями г.о. Звенигород» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определен без расчета объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, включаемых в Перечень муниципальных услуг.

2. По промежуточному отчету о выполнении муниципального задания на 18 ноября 2013 г. оказано консультационных услуг в количестве 299 единиц. Учет приема и выдачи документов не осуществляется, так как отсутствует программное обеспечение АИС МФЦ МО.

К проверке предоставлен журнал устных обращений, в котором по состоянию на 26.11.2013 г. отмечено 362 обращения, при этом отсутствует информация о заявителе (Фамилия, Имя, Отчество, адрес места жительства, контактная информация).

Большинство предоставленных консультационных услуг не соответствуют утвержденному перечню государственных и муниципальных услуг.

В результате муниципальное задание по объему оказания муниципальной услуги не выполнено, так как в задание включены не только консультационные услуги, но и прием и обработка документов.

Таким образом, выплаченные надбавки за сложность и ежемесячные премии с мая по сентябрь 2013 года в сумме 588 221 рублей является неэффективным расходованием средств местного бюджета.

3. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год предусмотрены поступления от оказания платных услуг в сумме 16 500 рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета МАУ «МФЦ» за период с 01.05.2013 по 25.11.2013 г. платные услуги не предоставлялись, предпринимательской деятельностью не занимались.

Положение о порядке предоставления платных услуг МАУ «МФЦ» и тарифы на платные услуги не утверждены.

4.6 Исполнение муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа Звенигород в 2009-2012 годах».

В ходе проверки проведен контрольный осмотр выполненных работ по капитальному ремонту МКД, находящихся по адресу – улица Чехова д.44, проезд Строителей д. 7/29, улица Некрасова д. 45 в присутствии представителей заказчика ООО «ЖЭУ-21век» и подрядчика ООО «Жилстрой».

По результатам визуальных осмотров видов и объемов работ, принятых по актам формы КС-2 выявлено нарушений на общую сумму 558,0 тыс. руб. (в т.ч. Фонда- 262,0 тыс. руб., областного бюджета- 134,0 местного бюджета- 134,0 тыс. руб., средства собственников помещений- 28,0 тыс. руб.) (приложение №1).

Нарушения заключаются в предъявлении и принятии по актам формы КС-2 стоимости фактически не довыполненных работ, а именно:

- работы по установке приборов учета отопления, горячего и холодного водоснабжения МКД по ул. Строителей д.7/29;

- работы по капитальному ремонту системы электроснабжения по всем трем МКД.

В адрес Контрольно-счетной палаты г.о. Звенигород поступило гарантийное письмо от управляющей компании, в котором был установлен срок устранения выявленных нарушений до 17 января 2014 года.

Сотрудниками КСП 16 января 2014 года проведен осмотр выполненных работ повторно.

Данные нарушения устранены полностью за счет средств подрядчика.

В договорах подряда на проведение капитального ремонта многоквартирных домов не прописаны условия и порядок взаимоотношений заказчика и подрядчика в системе определения и использования возвратных материалов (материалы от разборки конструкций и инженерно-технического оборудования), которые являются собственностью заказчика (собственника здания) и их стоимость при реализации включаются заказчиком в объем финансирования капитального ремонта.

По окончании проведения полного объема работ по капитальному ремонту МКД не осуществлен прием в эксплуатацию законченных капитальным ремонтом жилых зданий.

В результате не подтверждается готовность объектов к эксплуатации, выполнение капитального ремонта многоквартирного дома в полном объеме, соответствие отремонтированного многоквартирного дома проектной документации.

5. Заключительная часть

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию, во всех сферах деятельности государства на первое место должен выходить критерий эффективного, результативного использования каждого бюджетного рубля.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без организации тесного взаимодействия с органами внутреннего контроля разных уровней, правоохранительными органами, всех ветвей власти. Объединив усилия депутатов городского округа Звенигород, Администрации города и Контрольно-счетной палаты мы сможем повысить эффективность использования бюджетных средств.