**ОТЧёТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**

**за 2013 год**

7 февраля 2014г. г.Волгодонск

Настоящий отчёт подготовлен в соответствиис требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Палата) в 2013 году.

**1. Основные итоги работы Палаты в 2013 году**

В отчётном периоде деятельность Палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2013 год, утверждённым приказом председателя Палаты от 21.12.2012 №83, с изменениями, внесёнными в течение года.

В 2013 году с использованием различных методов финансового контроля (проверка, обследование, экспертиза) проведено 10 плановых контрольных мероприятий, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических и информационных мероприятий, по результатам которых оформлено 25 актов, 27 справок, подготовлено 31 заключение. Внеплановые мероприятия в отчётном году не проводились.

Контрольными мероприятиями было охвачено 48 объектов, в том числе 3 органа местного самоуправления, 9 органов Администрации города Волгодонска, 31 муниципальное учреждение и 5 субъектов малого и среднего предпринимательства (1 индивидуальный предприниматель и 4 общества с ограниченной ответственностью).

Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 536 558,3 тыс.рублей, в том числе объём бюджетных средств – 490 768,7 тыс.рублей. Сумма выявленных в течение года финансовых нарушений и недостатков составила 23 478,5 тыс.рублей (для справки – в 2012 году сумма нарушений составила 48 723,6 тыс.рублей), из них сумма существенных нарушений, которые привели к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для учреждений, муниципального образования «Город Волгодонск», составила 8 595,3 тыс.рублей, в том числе:

неэффективное (неэкономное, безрезультатное) использование средств – 2 640,0 тыс.рублей (из них бюджетные средства – 2 535,3 тыс.рублей);

неправомерное использование средств и имущества – 2 007,2 тыс.рублей (из них бюджетные средства – 1 076,6 тыс.рублей, муниципальное имущество – 494,0 тыс.рублей);

средства, недополученные в бюджет – 3 732,8 тыс.рублей;

недоплаты сотрудникам по оплате труда – 215,3 тыс.рублей.

Иные нарушения в сумме 14 883,2 тыс.рублей, выявленные в процессе контрольных мероприятий, в проверяемом периоде не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным последствиям для города, но их наличие создаёт предпосылки для более серьёзных нарушений в будущем. В основном это - невыполнение требований федерального, областного законодательства, муниципальных правовых актов, подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил.

По результатам проведённых контрольных и экспертных мероприятий Палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов, главным распорядителям бюджетных средств были направлены 46 представлений и 3 предписания. Мэру города и в Волгодонскую городскую Думу направлено в общей сложности 26 информационных писем о результатах мероприятий и материалы 17 проверок.

В целях реализации учреждениями полученных представлений и предписаний, согласно поступившей в Палату информации и подтверждающих документов, устранены и прекращены нарушения на сумму 20 661,5 тыс.рублей, в том числе:

* - устранены нарушения на сумму 8 834,5 тыс.рублей, в том числе:

произведены доплаты работникам в общей сумме 174,4 тыс.рублей;

возвращено на лицевые счета учреждений и восстановлено в доход бюджета 109,3 тыс.рублей, внесено в кассу 5,0 тыс.рублей;

устранены искажения учёта и отчётности, погашены дебиторская и кредиторская задолженности на общую сумму 357,5 тыс.рублей;

данные бухгалтерского учёта приведены в соответствие с фактическим наличием и эксплуатацией основных средств на сумму 336,7 тыс.рублей;

приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады, ставки заработной платы (сумма нарушений составляла 335,8 тыс.рублей);

поданы уточнённые декларации по налогам, перечислен в бюджет налог на прибыль, налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачтена сумма излишне уплаченного налога на имущество в счет предстоящих платежей на общую сумму 206,7 тыс.рублей;

принято 7 постановлений Администрации города Волгодонска (по поводу согласования передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование на сумму 359,0 тыс.рублей, в аренду, предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства), в 3 постановления Администрации города Волгодонска внесены изменения;

* прекращены нарушения, сумма которых в проверяемом периоде составила 11 827,0 тыс.рублей (в том числе отменены необоснованные, неправомерные выплаты, надбавки, доплаты – 1 395,0 тыс.рублей, истёк срок действия договора аренды – 3 702,9 тыс.рублей, планирование и расходование бюджетных средств осуществляется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, не допускаются случаи искажения бюджетной отчётности);
* в целях предотвращения нарушений и недостатков в дальнейшей работе были приняты или подверглись корректировке 70 локальных нормативных актов проверенных объектов, к дисциплинарной ответственности привлечено 65 сотрудников, допустивших финансовые нарушения, к материальной ответственности – два сотрудника;
* приняты иные меры.

Ввиду принятия учреждениями исчерпывающих мер Палатой сняты с контроля 37 представлений и 3 предписания. При этом 9 представлений на момент подготовки настоящего отчёта остаются на контроле в связи с неустранением (непрекращением) отдельных нарушений и недостатков.

Следует отметить, что в 2013 году на контроле Палаты оставались до полного исполнения представления, направленные в муниципальные унитарные предприятия (далее МУП) «Волгодонская городская электрическая сеть» и «Квартира» по результатам контрольного мероприятия, проведённого в 2012 году. Согласно поступившей в Палату в течение года информации:

в МУП «Квартира» зарегистрировано право хозяйственного ведения на муниципальное имущество, Устав утверждён в новой редакции, в наименование предприятия внесены изменения, указывающие на собственника имущества, устранены искажения данных бухгалтерского учёта, приняты иные исчерпывающие меры;

в МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» приняты к учёту выявленные в ходе инвентаризации излишки – 3 объекта основных средств (2 пристройки металлические (склады) и вагончик-сторожка), заключен договор аренды земельного участка, находящегося по адресу ул.Маршала Кошевого, 46б, со множественностью лиц на стороне арендатора. Кроме того, предприятием представлен график погашения в 2014-2016 годах недоначисленной и, соответственно, не поступившей в местный бюджет части прибыли в сумме 4 466,7 тыс.рублей. Кроме того, в 2013 году в бюджет города была перечислена задолженность предприятия по прибыли за 2011 год в размере 1 000,0 тыс.рублей.

Кроме того, установленная по результатам контрольного мероприятия 2012 года излишне перечисленная Отделом культуры г.Волгодонска сумма налога на доходы физических лиц (16,7 тыс.рублей) в отчётном периоде возвращена в бюджет города.

В соответствии с поступившими запросами в прокуратуру г.Волгодонска в течение года переданы материалы 2 контрольных мероприятий, а также представленная в Палату информация проверенных объектов об устранении выявленных в ходе этих мероприятий нарушений и недостатков.

В Волгодонскую городскую Думу и Мэру города ежеквартально направлялась информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Структура нарушений, выявленных Палатой в 2013 году, приведена в приложении к Отчёту.

**2. Контрольная деятельность**

В 2013 году всего было проведено 10 плановых контрольных мероприятий, которыми было охвачено 48 объектов.

**2.1.** Контрольные мероприятия, предусматривающие **проверку эффективного и результативного использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом,** проведеныв7 муниципальных общеобразовательных учреждениях (далее МОУ), 4 муниципальных учреждениях культуры (далее МУК) и муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее МАУ «МФЦ»).

Необходимо отметить, что во всех учреждениях, кроме МАУ «МФЦ», проверки были проведены уже второй раз с момента создания Палаты. По результатам проведённых проверок были установлены нарушения и недостатки в общей сумме 16 990,3 тыс.рублей.

Сумма нарушений, которые привели к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для учреждений, муниципального образования «Город Волгодонск», составила 4 354,9 тыс.рублей, в том числе:

* **неэффективное (безрезультатное) расходование, отвлечение средств** – 2 640,0 тыс.рублей, в том числе бюджетных средств – 2 535,3 тыс.рублей. Наибольший объём нарушений в этой категории (95,6%) приходится на МУК «Дворец культуры «Октябрь», в котором была произведена оплата некачественных, выполненных не в полном объёме работ по разработке проектной и рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт МАУК ДК «Октябрь» в сумме 1 860,0 тыс.рублей. Кроме того, учреждением был заключен контракт на установку системы вытяжной противодымной вентиляции при отсутствии у подрядчика лицензии на выполнение работ, в результате контракт расторгнут без исполнения. Отвлечение бюджетных средств в течение трех месяцев сложилось в размере аванса, перечисленного коммерческой организации в сумме 297,0 тыс.рублей.

Неэффективное расходование средств в незначительных объёмах установлено ещё в 5 учреждениях;

* **неправомерное завышение расходов в результате необоснованных выплат, переплат, а также возмещения расходов подотчётным лицам** - 1 499,6 тыс.рублей, из них бюджетные средства – 1 063,0 тыс.рублей. Значительный объём нарушений в этой категории (1 283,0 тыс.рублей) обусловлен, в основном, установленными в 9 проверенных учреждениях переплатами и неправомерными выплатами, доплатами по заработной плате сотрудников, а именно:

- начисление доплат за работу, не входящую в круг должностных обязанностей, за расширение объёма работ и других доплат при отсутствии документального подтверждения их обоснованности и целесообразностив сумме 721,2 тыс.рублей (МОУ средняя общеобразовательная школа №1 – 552,7 тыс.рублей, МОУ лицей №11 – 91,5 тыс.рублей и др.);

- установление разрядов, окладов, доплат в завышенных размерах на общую сумму 389,5 тыс.рублей, в том числе в МУК «Парк Победы» – 210,7 тыс.рублей;

- выплаты доплат компенсационного и стимулирующего характера, премий в нарушение муниципальных правовых актов, а также положений учреждений, регламентирующих оплату труда работников, в общей сумме 172,3 тыс.рублей и др.

Кроме того, в МУК «Дворец культуры «Октябрь» при формировании штатных расписаний было допущено необоснованное введение ставок архивариуса, кастелянши, художника-реставратора, главный методист, что привело к завышению потребности в средствах на оплату труда на 480,4 тыс.рублей.

В то же время выявлены случаи установления педагогическим работникам доплат компенсационного характера за классное руководство, проверку тетрадей в заниженных размерах (по сравнению с предусмотренными муниципальными правовыми актами, регламентирующими оплату труда работников муниципальных учреждений). В отдельных учреждениях допускалось несвоевременное повышение должностных окладов, сверхурочно отработанное время не оплачивалось, устанавливались и выплачивались доплаты сторожам за исполнение обязанностей отсутствующего работника без учёта фактического объёма выполненных работ и др. В результате **недоплаты заработной платы работникам** составили в общей сумме 215,3 тыс.рублей. В ходе исполнения представлений Палаты нарушения, связанные с ухудшением условий оплаты труда, были устранены учреждениями в полном объёме (в отношении сотрудников, которые состояли в штате учреждений на момент проверок).

Сумма иных нарушений составила12 635,4 тыс.рублей, в том числе:

* искажение данных бухгалтерского учёта и отчётностиустановлено в 10 учреждениях на общую сумму 1 208,1 тыс.рублей, в том числе МУК «Дворец культуры «Октябрь» – 503,7 тыс.рублей, МУК «Дворец культуры имени Курчатова» – 325,7 тыс.рублей, МОУ средняя общеобразовательная школа №21 – 238,9 тыс.рублей и в других учреждениях;
* по результатам контрольных мероприятий были установлены недостатки планирования объёмов бюджетных средств, повлекшие за собой расходование средств с нарушениями требований Указаний о применении бюджетной классификации Российской Федерации, муниципальных правовых актов. Допускалось планирование и осуществление расходов не по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации РФ (МУК «Дворец культуры имени Курчатова» – 1 640,9 тыс.рублей).

Имело место использование субсидий на цели, не предусмотренные Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлениями Администрации города Волгодонска (МОУ средние общеобразовательные школы №22 и №21 – 3 706,2 тыс.рублей и 3 107,7 тыс.рублей соответственно). Следует отметить, что в соглашениях о предоставлении субсидий, заключённых Управлением образования г.Волгодонска с подведомственными учреждениями, отсутствуют меры ответственности и санкции за нецелевое и неэффективное использование учреждениями субсидий, порядок предоставления отчётности, порядок и случаи изменения объема субсидий, полного или частичного возврата предоставленных субсидий. В ходе исполнения направленного в Управление образования представления Палаты в проекты соглашений о предоставлении субсидий на 2014 год внесены изменения.

Установлены также факты расходования бюджетных средств с несоблюдением показателей плана финансово-хозяйственной деятельности и по направлениям, не соответствующим целям выделения средств (МУК Дом культуры «Молодёжный» – 426,1 тыс.рублей, МУК «Парк Победы» – 353,4 тыс.рублей, МУК «Дворец культуры «Октябрь» – 151,5 тыс.рублей).

Указанные выше нарушения при планировании бюджетных ассигнований и осуществлении расходов в сумме 9 399,4 тыс.рублей не повлекли за собой излишнее и неэффективное расходование бюджетных средств. Средства расходовались в соответствии с целями деятельности учреждений;

* в ходе проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом установлены факты сдачи учреждениями в аренду имущества без согласования с учредителем и собственником имущества, несоблюдения существенных условий договора аренды в части внесения арендатором платы за арендуемое имущество на лицевой счёт учреждения, регистрации права оперативного управления на имущество, не принадлежащее учреждению и отсутствующее в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» и др.

Типичными для большинства муниципальных учреждений нарушениями и недостатками являются:

- несоответствие уставов действующему законодательству, недостатки в текстах уставов;

- отсутствие расчётов нормативных затрат при определении размера финансового обеспечения муниципального задания, отсутствие обоснований (расчётов) изменений, внесённых в план финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

- выполнение не в полной мере требований, предъявляемых к качеству оказываемых муниципальных услуг (в части укомплектованности штатов, соответствия работников квалификационным требованиям), недостоверность и (или) необоснованность данных отчётов о выполнении муниципального задания, о фактическом объёме предоставленных услуг в части укомплектованности штатов, материально-технического обеспечения, завышения количества клубных формирований, культурно-массовых мероприятий и др.;

- нарушения норм Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- нарушения требований Трудового кодекса РФ;

- оприходование и списание основных средств и материальных ценностей с нарушением требований инструкций по бухгалтерскому учёту.

Кроме перечисленных выше нарушений, проверками выявлены:

- несвоевременная сдача выручки (МУК «Дворец культуры имени Курчатова», МОУ лицей №11), оказание платных услуг до внесения оплаты или без оплаты в нарушение положения о порядке оказания платных услуг (МАУ «МФЦ»);

- заключение притворных сделок по проведению мероприятий, фактически заключённые договоры на проведение мероприятий прикрывали договоры аренды (выставки-продаж в МУК «Дворец культуры «Октябрь», МУК «Дворец культуры имени Курчатова») и др.

Контрольное мероприятие по проверке устранения нарушений и недостатков, выявленных Палатой в 2013 году в МУК «Дворец культуры «Октябрь», включено в план работы Палаты на 2014 год.

**2.2.** Специалистами Палаты проведены плановые тематические **проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2012 году на реализацию** **трех муниципальных долгосрочных целевых программ** (далее МДЦП) **и одной** **ведомственной целевой программы** (далее ВЦП).

Контрольным мероприятием факты нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных на реализацию программ, не установлены. Однако в ходе разработки программ допущены отдельные нарушения и недостатки (не приведено обоснование ресурсного обеспечения, необходимого для реализации программ, имело место несоответствие данных паспорта программы данным её разделов и др.).

В части реализации программных мероприятий необходимо отметить следующее:

**2.2.1.** На реализацию мероприятий МДЦП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Волгодонске на 2009-2014 годы» в 2012 году были предусмотрены бюджетные средства в сумме 5 044,8 тыс.рублей (из них средства местного бюджета 2 156,0 тыс.рублей), исполнение плановых назначений составило 5 044,8 тыс.рублей или 99,9%.

Для реализации направления программы «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, развитие микрофинансирования» Администрацией города был принят ряд постановлений, регламентирующих порядок предоставления субсидий. В нарушение указанных постановлений не соблюдались сроки заключения договоров на предоставление субсидий и сроки перечисления субсидий, фактически договоры заключались, а субсидии перечислялись позже установленных сроков.

Проверкой установлено неправомерное использование средств местного бюджета в сумме 7,1 тыс.рублей в результате оплаты за обучение 2 лиц, не относящихся к категории граждан, имеющих право на участие в программе. В ходе исполнения представления Палаты нарушение было устранено: одним слушателем средства за обучение в сумме 3,6 тыс.рублей возвращены на лицевой счёт Администрации города, другим слушателем представлено свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

**2.2.2.** На исполнение мероприятий МДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска на 2012-2014 годы» в 2012 году было запланировано финансирование в объёме 12 963,2 тыс.рублей (в том числе за счёт средств местного бюджета – 2 910,2 тыс.рублей), фактически направлено 12 721,2 тыс.рублей или 98,1% от запланированной суммы.

В рамках программы в течение 2012 года подрядчиками выполнялись работы по установке, замене и обслуживанию плоских дорожных знаков, нанесению дорожной разметки. В ноябре-декабре 2012 года федеральным государственным унитарным предприятием «Российский дорожный научно-исследовательский институт» были выполнены работы по диагностике, обследованию и оценке состояния дорог и дорожных сооружений (далее диагностика).

В процессе контрольного мероприятия был проведен выборочный сравнительный анализ данных диагностики с данными журналов производства работ, предоставленных подрядчиками, в части количества плоских дорожных знаков и размеров нанесённой горизонтальной дорожной разметки. Анализ показал, что фактическое количество знаков и длина нанесённой дорожной разметки (по данным диагностики) зачастую значительно меньше, чем указано в журналах производства работ и, как следствие, в актах выполненных работ формы КС-2.

Следовательно, приём выполненных работ от подрядчиков и заполнение журналов производства работ носили формальный характер, что ставит под сомнение объёмы выполненных подрядчиками работ, а также эффективность и результативность использования бюджетных средств. Данный факт находится на контроле Палаты. В настоящее время муниципальным казенным учреждением «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее Департамент) проводится инвентаризация плоских дорожных знаков.

Выявлено также, что Департамент неправомерно, без документально оформленного согласия собственника имущества (Администрации города Волгодонска и Комитета по управлению имуществом города Волгодонска), передал в безвозмездное пользование межмуниципальному управлению МВД России «Волгодонское» приобретённые в рамках программы два объекта муниципальной собственности: измеритель скорости движения транспортных средств радиолокационный с видеофиксацией «Бинар» и комплекс фото-видеофиксации «Паркон» (общая стоимость товарно-материальных ценностей 494,0 тыс.рублей). В ходе исполнения представления Палаты Департаментом приняты меры по устранению нарушения: передача в безвозмездное пользование комплекса фото-видеофиксации «Паркон» согласована с Администрацией города. Измеритель скорости движения транспортных средств радиолокационный с видеофиксацией «Бинар» межмуниципальным управлением МВД России «Волгодонское» передан Департаменту по акту приёма-передачи.

Два сотрудника Департамента привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.2.3.** Объём ресурсного обеспечения мероприятийМДЦП «Профилактика правонарушений в городе Волгодонске на 2011-2014 годы» на 2012 год был предусмотрен в сумме 789,6 тыс.рублей, израсходовано 783,5 тыс.рублей (исполнение бюджетных ассигнований составило 99,2%).

В качестве целевых показателей были определены следующие: снижение количества преступлений на территории города, снижение уровня преступлений, совершаемых в общественных местах, снижение уровня преступлений, совершаемых несовершеннолетними. По итогам 2012 года достигнутые значения целевых показателей превышали их плановые значения. В ходе проверки реализации программных мероприятий нарушения и недостатки не установлены.

**2.2.4.** Средства на реализацию ВЦП «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки инвалидам, гражданам пожилого возраста и лицам, оказавшимся в экстремальной ситуации, на 2012 год были предусмотрены в бюджете города в сумме 7 032,0 тыс.рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило 7 029,1 тыс.рублей или 99,9%.

В ходе проверки в муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г.Волгодонска» (далее МУ ЦСО № 1), как у исполнителя программного мероприятия «Организация досуга детей-инвалидов», отсутствовало документальное подтверждение фактических расходов на проведение мероприятия в сумме 199,9 тыс.рублей, а также количества принимавших в мероприятии детей-инвалидов, указанного в отчёте о результативности проводимых программных мероприятий.

МУ ЦСО № 1 приняты меры по устранению нарушений: усилен контроль за расходованием бюджетных средств, обеспечен документальный учёт всех осуществляемых хозяйственных операций и проводимых мероприятий. Два сотрудника учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.3.** В 2013 году по поручению депутатов Волгодонской городской Думы Палатой проведена **проверка эффективности использования средств местного бюджета на приобретение спортивного инвентаря для обеспечения деятельности инструкторов по физической культуре и спорту по месту жительства**.

В 2012 году на приобретение спортивного инвентаря для обеспечения деятельности инструкторов было выделено из областного и местного бюджетов 1 062,0 тыс.рублей, в том числе:

- муниципальное автономное учреждение (далее МАУ) «Спортивный комплекс «Содружество» за счёт местного бюджета – 210,4 тыс.рублей;

- МАУ «Спортивный клуб «Олимп» за счёт местного бюджета – 315,6 тыс.рублей и за счёт резервного фонда Правительства Ростовской области – 536,0 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия не установлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а также необоснованного длительного хранения на складе, эксплуатации спортивного инвентаря лицами, не являющимися инструкторами по спорту.

Следует отметить, что сроки полезного использования спортивного инвентаря и экипировки, предназначенных для обеспечения работы инструкторов по спорту, установлены не были. Работодателем не были обеспечены надлежащие условия для хранения имущества, вверенного работникам, что исключает материальную ответственность работника. В МАУ «Спортивный клуб «Олимп» не вёлся аналитический учёт инвентаря и спортивной формы раздельно по местам хранения и материально-ответственным лицам. Все вышеперечисленные нарушения и недостатки были устранены учреждениями в сроки исполнения представлений Палаты.

**2.4.** Специалистами палаты по предложению Мэра города Волгодонска и поручению депутатов Волгодонской городской Думы проведена **проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения и учёта имущества, находящегося в муниципальной собственности, целевого и эффективного использования муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду, полноты и своевременности поступления в местный бюджет доходов от сдачи в аренду за период 2011-2012 годы (выборочно).**

Из общего объёма нарушений и недостатков, установленных в ходе проведённого в Комитете по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) контрольного мероприятия, к наиболее существенным могут быть отнесены:

* значительные расхождения в стоимости имущества казны города по данным реестра муниципального имущества (далее Реестр) и данным отдела учёта и отчётности КУИГ. Так, например, по состоянию на 01.01.2013г. стоимость имущества казны по данным Реестра превышает данные бухгалтерского учета на 7 533 386,0 тыс.рублей. Отчётность КУИГ формировалась на основании данных, которые не могут быть признаны достоверными;
* отсутствовало документальное подтверждение сверки расчётов и задолженности по арендной плате с арендаторами, что не позволяло определить реальное состояние расчётов, содержало риски потери доходов бюджета. Информация КУИГ о размере задолженности по арендной плате, предоставленная в ходе проверки в июле 2013 года, не соответствует информации, направленной КУИГ по запросу Палаты в ходе подготовки заключений по результатам внешней проверки отчётов об исполнении бюджета города Волгодонска за 2011 и 2012 годы (в апреле 2012 года и апреле 2013 года соответственно):

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Информация о размере задолженности, предоставленная в ходе проверки в июле 2013г. | | Информация, предоставленная в Палату в ходе подготовки заключений об исполнении бюджета города |
| **недоимка** | **переплата** | **недоимка** |
| на 01.01.2012г. | 1213,1 | 238,7 | 319,8 |
| на 01.01.2013г. | 1270,6 | 155,5 | 81,2 |

* расчёты размера годовой арендной платы за пользование нежилыми помещениями в проверенном периоде производились с нарушением требований Методики определения размера арендной платы за пользование объектами нежилого фонда, иного недвижимого и движимого муниципального имущества города Волгодонска, утвержденной решением Волгодонской городской Думы от 15.11.2006 №137:

применялись заниженные значения коэффициентов, допускались ошибки при расчётах площади мест общего пользования, что только по трём из 37-ми выборочно проверенных договоров аренды привело к занижению расчётной суммы арендной платы на 2011-2012гг. и, соответственно, к потерям местного бюджета в сумме 3 732,8 тыс.рублей;

в результате применения завышенных значений коэффициентов и других нарушений методики арендная плата по 9-ти из 37-ми проверенных договоров завышена на сумму 876,6 тыс.рублей;

* состояние и организация учёта муниципального имущества в КУИГ не позволяет получить полноценную и достоверную информацию о том, каким имуществом город владеет на конкретную дату, а также сведения о движении имущества. В результате осуществления отделом формирования и управления муниципальной собственностью и отделом арендных отношений КУИГ возложенных на них задач и функций в части учёта муниципального имущества не в полном объёме невозможно определить состав и количество объектов имущества города Волгодонска, переданного в оперативное, доверительное управление, безвозмездное пользование, предоставленного в аренду на конкретную дату или за конкретный период;
* претензионно-исковая работа велась в проверяемом периоде ненадлежащим образом, КУИГ не всегда использовал право досрочного расторжения договора в отношении арендаторов-неплательщиков. Кроме того, установлены нарушения в части учёта объектов муниципальной казны, ведения Реестра, аналитического учёта доходов в разрезе плательщиков и др.

По результатам контрольного мероприятия в КУИГ направлено представление Палаты с предложениями и рекомендациями, в соответствии с которым КУИГ разработал план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, срок реализации которого – ноябрь 2015 года. Информации о ходе исполнения плана, принятых мерах поступает в Палату ежемесячно. Согласно информации, представленной 31.01.2014г., КУИГ проведена следующая работа:

* данные бухгалтерского учёта приведены в соответствии с данными Реестра в части стоимости имущества казны, которая на 01.01.2014г. составила 6 983 096,1 тыс.рублей;
* в Реестр вносятся объекты муниципального имущества, находящиеся в оперативном управлении (по состоянию на 31.01.2014г. внесено 9 580 объектов), сведения об обременении объектов казны. По состоянию на 30.11.2013г. проведена инвентаризация договоров аренды муниципального имущества (всего 247), договоров безвозмездного пользования (всего 129), 1 договора доверительного управления;
* осуществляется сверка взаимных расчётов с арендаторами с целью выявления реальной суммы задолженности (арендаторам направлено 215 актов сверки, подписано 180), ведётся претензионная работа. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2014г. составила 6 780,1 тыс.рублей. Аналитический учёт начисленных и поступивших сумм арендной платы в разрезе плательщиков согласно плану мероприятий будет организован до 01.06.2014г.;
* по выявленным в ходе проверки фактам занижения размера арендной платы КУИГ произведён перерасчёт сумм арендной платы в соответствии с методикой и заключены дополнительные соглашения с 2 арендаторами. Срок действия 3-го договора истёк 30.06.2013г.;
* в части выявленного завышения арендной платы по 9 договорам в основном нарушения прекращены в связи с истечением сроков действия договоров. При заключении договоров аренды на новый срок размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта;
* осуществляется государственная регистрация права собственности на недвижимое имущество, проводится обследование муниципального имущества с целью установления его целевого использования и другие мероприятия.

Представление находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. В план работы на 2014 год включена проверка выполнения мероприятий по устранению нарушений, выявленных в КУИГ в части правильности, полноты и своевременности начислений и поступления в бюджет арендной платы за пользование нежилыми помещениями.

**2.5.** В 2013 году была проведена **проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов и осуществления ведомственного контроля в КУИГ**, по результатам которой установлено, что бюджетный процесс, бухгалтерский учёт в основном соответствуют действующему законодательству. Направленное Палатой в КУИГ представление исполнено в полном объёме.

**2.6.** В отчётном году Палатой проведены плановые **внешние проверки бюджетной отчётности** всех 12 главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета **за 2012 год**, **обследования состояния дебиторской и кредиторской задолженности** в 24 муниципальных учреждениях и **годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2012 год.**

Как показали проверки, бюджетная отчетность в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Палатой отмечается положительная тенденция в части повышения качества бюджетной отчетности. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчета об исполнении местного бюджета муниципальных образований.

Установленные у отдельных главных распорядителей нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Практически все замечания были учтены уже в ходе внешних проверок, обследований или в процессе исполнения представлений Палаты. На контроле Палаты остаётся направленное муниципальному учреждению здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» (далее МУЗ «ГБСМП») представление с предложением принять действенные меры по погашению отражённой в отчётности по состоянию на 01.01.2013г. дебиторской задолженности в сумме 750,0 тыс.рублей. Указанная задолженность образовалась в 2008 году в результате перечисления по условиям контрактов аванса подрядчику на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту травматологического пункта и терапевтического корпуса МУЗ «ГБСМП». Согласно информации МУЗ «ГБСМП» от 30.01.2014г. несмотря на принимаемые учреждением меры, на момент подготовки настоящего отчёта обязательства по контрактам подрядчиком по-прежнему не исполнены.

**2.7.** В 2013 году Палатой проведены плановые **проверки выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведённых в 2012 году** в МОУ ДОД Детская театральная школа, МОУ гимназия «Шанс» и в Комитете по физической культуре и спорту города Волгодонска в части использования средств, выделенных на реализацию мероприятий МДЦП развития физической культуры и спорта в городе Волгодонске «Спорт для всех» на 2011-2013 годы.

Следует отметить, что действия должностных лиц учреждений, направленные на устранение (прекращение) нарушений, были недостаточно эффективными и результативными.

В МОУ ДОД Детская театральная школа по-прежнему допускалось неправомерное использование средств, полученных от предпринимательской деятельности, принятие и выдача в эксплуатацию основных средств без оформления первичных документов, имела место запущенность бухгалтерского учёта билетов и др.

В МОУ гимназия «Шанс» принятые работниками меры были неэффективными, о чём свидетельствует широкий спектр продолжавшихся и вновь допущенных нарушений. Так, сотрудниками бухгалтерии не соблюдались показатели плана финансово-хозяйственной деятельности, искажались данные бухгалтерского учёта и отчётности, в плане не отражались изменения размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Продолжались и были допущены новые нарушения в части организации питания детей, оплаты труда работников, в учёте основных средств и материальных запасов.

В адрес руководителей учреждений были направлены представления, которые впоследствии были сняты с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер.

**3. Экспертно – аналитическая деятельность**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме. Во исполнение положений статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой были проведены экспертизы и подготовлено 18 заключений, в том числе:

1) экспертное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2012 год;

2) экспертное заключение на проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

3) заключения на проекты постановлений Администрации города Волгодонска об утверждении 15 муниципальных целевых программ. Текстовые части заключений содержат 31 предложение Палаты, 11 из которых учтены, в указанные проекты постановлений внесены соответствующие изменения.

По предложению Мэра города Волгодонска Палатой проведён анализ деятельности МАУ «МФЦ» и органов Администрации города Волгодонска с целью выявления избыточных (дублирующих) государственных и муниципальных услуг (функций), предоставляемых на базе многофункционального центра и оказываемых КУИГ и Комитетом по градостроительству и архитектуре Администрации города Волгодонска (исследуемый период – 2012 год, 1 полугодие 2013 года).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что согласно Перечня муниципальных услуг, предоставление которых осуществляется в МАУ «МФЦ» по принципу «одного окна» (далее Перечень), в анализируемом периоде в многофункциональном центре следовало осуществлять процедуры приёма и/или выдачи документов по 50 муниципальным услугам, которые предоставляются структурными подразделениями, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Волгодонска, в том числе КУИГ – 27 услуг, Комитетом по градостроительству и архитектуре – 18 услуг (с 05.06.2013г. – 19 услуг).

В нарушение статьи 6 Федерального закона № 210-ФЗ «Об организации и предоставлении государственных и муниципальных услуг» не были разработаны, утверждены и размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» административные регламенты на 12 из 27 муниципальных услуг, закреплённых Перечнем за КУИГ, и на 9 из 19 услуг – за Комитетом по градостроительству и архитектуре.

При отсутствииадминистративных регламентов, разработанных и утверждённых надлежащим образом,предоставление 14 включённых в Перечень муниципальных услуг по-прежнему осуществлялось специалистами КУИГ. В нарушение административного регламента по оказанию муниципальной услуги «Предоставление сведений информационной системы обеспечения градостроительной деятельности» заявки принимались не только в МАУ «МФЦ», но и в Комитете по градостроительству и архитектуре.

Таким образом, физическим и юридическим лицам нельзя было сделать однозначный вывод о том, куда именно обращаться с заявлением на получение муниципальной услуги.

На момент подготовки настоящего отчёта разработаны и находятся на стадии согласования административные регламенты на 5 муниципальных услуг, закреплённых Перечнем за КУИГ, и на 9 – за Комитетом по градостроительству и архитектуре.

План работы отчётного года выполнен в полном объёме и в установленные сроки. В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении местного бюджета в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Снижение объема выявляемых нарушений свидетельствует о действенности мер, принимаемых главными распорядителями бюджетных средств, объектами контроля по укреплению финансовой дисциплины, и контроля за исполнением местного бюджета, осуществляемого Палатой.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова

Приложение к Отчёту

**Структура нарушений,**

**выявленных Контрольно-счётной палатой города Волгодонска в 2013 году**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Характер нарушения | 2013 год | | 2012 год | |
| сумма, тыс.руб. | уд. вес,  % | сумма, тыс.руб. | уд. вес, % |
| **1** | **Нарушения, выявленные в ходе проверок текущей деятельности муниципальных учреждений, в том числе:** | **16 990,3** | **100,0** | **11 537,0** | **100,0** |
| - | неэффективное, безрезультатное расходование, отвлечение средств, всего | 2 640,0 | 15,5 | 427,9 | 3,7 |
|  | *в том числе бюджетных средств* | *2 535,3* | *14,9* | *427,9* | *3,7* |
| - | завышение расходов в результате неправомерных выплат и переплат по заработной плате и других нарушений, всего | 1 499,6 | 8,9 | 2 358,0 | 20,4 |
|  | *в том числе бюджетных средств* | *1 063,0* | *6,3* | *2 358,0* | *20,4* |
| - | искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности | 1 208,1 | 7,1 | 3 123,99 | 27,1 |
| - | нарушения при оприходовании, учёте и списании товарно-материальных ценностей | 928,3 | 5,5 | 811,4 | 7,0 |
| - | прочие нарушения, всего | 1314,9 | 7,7 | 1 867,8 | 16,2 |
|  | *в том числе недоплаты заработной платы работникам* | *215,3* | *1,3* | *221,3* | *1,9* |
| - | планирование и расходование денежных средств с нарушением требований муниципальных правовых актов, не в соответствии с целями выделения средств, несоблюдение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности | 9 399,4 | 55,3 | - | - |
| - | планирование объёма бюджетных средств на очередной финансовый год с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации, | - | - | 2 519,4 | 21,8 |
| - | нарушения при проведении текущего ремонта зданий, помещений, а также при выполнении монтажных работ | - | - | 215,6 | 1,9 |
| - | нецелевое использование бюджетных средств, всего | - | - | 213,0 | 1,9 |
|  | *в том числе средств местного бюджета* | *-* | *-* | *57,3* | *0,5* |
| **2** | **Нарушения, выявленные в ходе проверок реализации муниципальных целевых программ, в том числе:** | **1 016,0** | **100,0** | **17 441,4** | **100,0** |
| - | искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности | 315,0 | 31,0 | - | - |
| - | планирование объёма бюджетных средств на очередной финансовый год с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации | - | - | 5 489,7 | 31,5 |
| - | неэффективное, безрезультатное расходование средств местного бюджета | - | - | 668,3 | 3,8 |
| - | нарушение в части распоряжения объектами муниципальной собственности (неправомерная передача движимого имущества) | 494,0 | 48,6 | - | - |
| - | прочие нарушения | 207,0 | 20,4 | 11 283,4 | 64,7 |
| **3** | **Нарушения, выявленные в ходе проверок муниципальных унитарных предприятий** | **-** | **-** | **19 745,2** | **-** |
| **4** | **Нарушения в части расчета арендной платы при сдаче муниципального имущества в аренду** | **4 609,4** | **-** | **-** | **-** |
| **5** | **Искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности, необоснованная кредиторская, дебиторская задолженность, установленные в ходе других контрольных мероприятий** | **829,4** | **-** | **-** | **-** |
| **6** | **Нарушения, установленные в ходе анализа результативности и эффективности действий учреждений по устранению нарушений** | **33,4** |  |  |  |
|  | **ВСЕГО:** | **23 478,5** | **-** | **48 723,6** | **-** |