**ОТЧЁТ**

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

**за 2014 год**

10 марта 2015г. г.Волгодонск

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска за 2014 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона № 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 (далее Положение о Контрольно-счётной палате города Волгодонска), и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска в 2014 году.

**Основные итоги деятельности**

**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска в 2014 году**

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы на 2014 год, утверждённым приказом председателя Палаты от 16.12.2013 №65, с изменениями, внесёнными в течение года. Следует отметить, что 6 контрольных мероприятий были включены в план работы по поручению Волгодонской городской Думы (далее Дума) и предложению Мэра города Волгодонска.

План работы выполнен практически в полном объёме. В течение года из плана были исключены проверки деятельности следующих главных распорядителей бюджетных средств:

Администрация города Волгодонска (далее Администрация) – в связи с тем, что в августе 2014 года Контрольно-счётной палатой Ростовской области проведено контрольное мероприятие в части соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации;

Управление по муниципальному заказу города Волгодонска – в связи с его ликвидацией.

В соответствии со статьёй 11 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска взамен исключённых проверок Мэром города Волгодонска было предложено провести два внеплановых контрольных мероприятия по проверке фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в муниципальном казённом учреждении «Департамент строительства и городского хозяйства» (далее Департамент городского хозяйства) и Управлении образования г.Волгодонска.

В 2014 году Палатой проведено 16 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 50 объектов, и 2 экспертно-аналитических мероприятия. Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 1 794 583,1 тыс.рублей, в том числе средства муниципальных унитарных предприятий – 1 226 168,4 тыс.рублей. По результатам проверок составлено 63 акта и справки.

Итоги проведённых контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении местного бюджета в основном соблюдаются требования действующего законодательства, укрепляется бюджетная и финансовая дисциплина.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 18 445,6 тыс.рублей, из них 3 508,6 тыс.рублей было классифицировано как неэффективное (неэкономное, безрезультатное) использование средств, 814,0 тыс.рублей – неправомерное расходование средств (завышение расходов), 11 838,4 тыс.рублей – недоначисление налогов в бюджет, 237,0 тыс.рублей – недоплаты заработной платы сотрудникам, 194,3 тыс.рублей – искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности, необоснованная дебиторская (кредиторская) задолженность, 1 853,3 тыс.рублей – иные нарушения.

По итогам контрольных мероприятий проверяемым органам, организациям и их должностным лицам было направлено 29 представлений Палаты. В соответствии с представлениями руководителями проверенных объектов принимались меры по устранению, прекращению выявленных нарушений, возмещению денежных средств. В результате поданы уточнённые декларации по налогам, уменьшающие сумму задолженности на 11 656,3 тыс.рублей, внесены средства в кассу, возвращены (доперечислены) средства в бюджет города в сумме 375,4 тыс.рублей, произведены доплаты заработной платы работникам в сумме 237,0 тыс.рублей, устранены искажения учёта и отчётности на сумму 135,3 тыс.рублей, иные нарушения составили 113,0 тыс.рублей. Прекращены нарушения на сумму 5 662,4 тыс.рублей, в том числе отменены неположенные выплаты, доплаты работникам на сумму 788,5 тыс.рублей. Кроме того, в отчётном году согласно графику погашения муниципальным унитарным предприятием (далее МУП) «Волгодонская городская электрическая сеть» в бюджет города перечислена часть выявленной Палатой в 2012 году недоимки по платежам в бюджет в сумме 1 500,0 тыс.рублей.

На основе предложений и рекомендаций Палаты в целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 43 правовых акта, а также применены меры дисциплинарного характера к 25 ответственным работникам проверенных объектов.

С целью быстрого реагирования на итоги проверок, принятия мер по совершенствованию деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины копии 11 материалов проверок и 3 информационных письма были направлены Мэру города, 1 информационное письмо – председателю Комитета по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет). В Думу направлены копии материалов по 3 проверкам, включение которых в план работы Палаты на 2014 год было инициировано Думой, а также по результатам проверки Финансового управления города Волгодонска (далее Финансовое управление).

В прокуратуру города Волгодонска на основании запроса направлены копии материалов 3 проверок.

Информация о результатах деятельности Палаты ежеквартально направлялась в Думу и Мэру города Волгодонска.

Информация о работе Палаты в 2010-2014 годах приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Показатели** | **2010г.** | **2011г.** | **2012г.** | **2013г.** | **2014г.** |
| 1 | Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  в том числе:  контрольных  экспертно-аналитических | 44  27  17 | 22  6  16 | 43  11  32 | 29  10  19 | 19  16  3 |
| 2 | Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями | 37 | 36 | 47 | 48 | 50 |
| 3 | Объём средств, проверенных выборочным методом при проведении контрольных мероприятий, тыс.рублей | 736 641,0 | 914 421,6 | 1 037 133,0 | 536 558,3 | 1 794 583,1 |
| 4 | Объём средств, использован-ных с нарушением действу-ющего законодательства, тыс.рублей | 21 714,1 | 11 946,6 | 48 723,6 | 23 478,5 | 18 445,6 |
| 5 | Проведено экспертиз по проектам нормативно-правовых актов и подготовлено заключений | 18 | 3 | 32 | 17 | 2 |
| 6 | Направлено представлений и предписаний Палаты | 10 | 31 | 39 | 49 | 29 |
| 7 | Устранено нарушений, тыс.рублей,  в том числе  возмещено в бюджет  уменьшены бюджетные ассигнования | 4 231,9  -  348,6 | 3 418,2  42,5  501,0 | 3 873,4  66,0  57,5 | 8 834,5  109,3  - | 14 017,0  1 875,4  - |

**Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

Палатой проведено 16 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 50 объектов: 3 органа местного самоуправления, 9 органов Администрации, 26 муниципальных учреждений, 2 муниципальных унитарных предприятия и 10 управляющих организаций.

**Проверки использования средств, выделенных на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ**

Палатой в 2014 году проведены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2013 году на реализацию 3 муниципальных долгосрочных целевых программ («Защита прав потребителей в городе Волгодонске на 2013-2017 годы», «Развитие взаимодействия Администрации города Волгодонска с социально ориентированными некоммерческими организациями на 2013-2017 годы», «Развитие городского пассажирского транспорта города Волгодонска на 2013-2017 годы») и отдельных мероприятий муниципальной долгосрочной целевой программы (далее МДЦП) «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске на 2013-2017 годы».

На реализацию программного мероприятия **«Предоставление субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья на возмещение части затрат на установку станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами, на многоквартирных домах»** в рамках МДЦП «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске на 2013-2017 годы» были израсходованы средства местного бюджета в сумме 3 186,2 тыс.рублей (общая стоимость работ по установке 15 станций повышения давления составила 3 353,9 тыс.рублей).

В ходе проверки установлено, что на многоквартирных домах (далее МКД) установлены станции двух моделей, однако диапазон стоимости станций одной модели на разных домах составил от 81,3 до 200,3 тыс.рублей, другой – от 232,3 до 260,5 тыс.рублей. По результатам проведённого специалистами Палаты мониторинга рыночных цен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» фактическая стоимость установленных станций в сметной документации и локальных сметных расчётах превысила стоимость станций по максимальным рыночным ценам, действующим на момент проведения контрольного мероприятия, на 1 046,6 тыс.рублей.

Таким образом, в нарушение Порядка принятия решений о разработке МДЦП, их формирования и реализации, утверждённого постановлением Администрации от 01.07.2011 №1722, экономические расчёты планируемых расходов бюджетных средств, предварительная оценка потребности в финансовых ресурсах заказчиком программы (Администрацией) не произведены. Ни на стадии разработки МДЦП, ни в процессе реализации мероприятия Администрацией и Департаментом городского хозяйства, как исполнителем мероприятия, не были предприняты необходимые действия для определения реальной рыночной стоимости станций повышения давления, подлежащих установке, а также стоимости пусконаладочных работ в целях корректировки стоимости сметной документации и объёма выделенных на реализацию программного мероприятия средств, что свидетельствует о нарушении установленного статьёй 34 Бюджетного кодекса РФ принципа результативности и эффективности при использовании бюджетных средств в сумме 3 186,2 тыс.рублей.

*В адрес Мэра города направлено представление Палаты. По итогам исполнения представления 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Копия акта, оформленного по результатам проверки, направлена в Думу, которая была инициатором проверки.*

В ходе контрольного мероприятия по проверке целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2013 году **на замену и модернизацию лифтов** **в рамках МДЦП «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске на 2013-2017 годы»** факты нецелевого и неэффективного использования средств не выявлены. В то же время проверка показала следующее:

гарантийный срок работы лифтов в части, относящейся к их монтажу, был определён подрядчиком обществом с ограниченно ответственностью «Южлифтремонт» во всех паспортах в количестве 18 месяцев, что не соответствовало условиям конкурсной документации и заключённых с подрядчиком договоров на выполнение работ, согласно которым срок гарантии должен составлять 60 месяцев. *В ходе контрольного мероприятия гарантийный срок работы лифтов в паспортах увеличен ООО «Южлифтремонт» до 60 месяцев*;

при формировании начальной максимальной цены договоров на замену лифтов управляющими организациями не включен в расчёт обязательный понижающий коэффициент «безусловной упреждающей экономии» 0,97;

соглашения о предоставлении субсидий на замену и модернизацию лифтов, заключённые в 2013 году между Администрацией и управляющими организациями, содержат ряд недостатков (так, соглашения заключены уже после окончания работ по замене лифтов, в них не закреплены отдельные существенные функции Департамента городского хозяйства, как одного из исполнителей МДЦП, в части освидетельствования скрытых и непредвиденных видов работ, ежемесячного подтверждения выполненных работ по замене лифтов и осуществления строительного контроля за их проведением, своевременным предоставлением документов для получения субсидий).

Кроме того, установлены случаи нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», а также положений конкурсной документации в части сроков подписания договоров и выполнения работ.

*По итогам проверки Палата направила Мэру города представление, в котором рекомендовала заключать соглашения о предоставлении субсидий с заявителями субсидий (управляющими организациями) до начала взаимодействия сторон (выполнения работ), в соглашениях указывать функции всех исполнителей мероприятия. Рассмотреть вопрос о включении в cоглашения о предоставлении субсидий пункта о праве Администрации на осуществление контроля за обязательным соблюдением требований нормативно-правовых актов заявителями субсидий (управляющими организациями), в том числе в части формирования начальной цены договоров на выполнение работ, проведения конкурсов на право заключения договоров, а также за исполнением получателями субсидий обязательств по заключенным договорам.*

*По итогам исполнения представления рекомендованные изменения внесены в соглашения о предоставлении субсидий, а также учтены при издании постановления Администрации от 24.03.2014 №83 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий… на замену и модернизацию лифтов, отработавших нормативный срок службы, за счёт средств областного и местного бюджетов».*

*Копии материалов проверки были направлены в прокуратуру города (по запросу).*

Проверкой использования бюджетных средств, выделенных на реализацию **МДЦП «Защита прав потребителей в городе Волгодонске на 2013-2017 годы»** было установлено неэффективное расходование средств на реализацию программного мероприятия «Организация и проведение социологических исследований по выявлению удовлетворённости населения города Волгодонска качеством оказываемых муниципальных услуг», так как цели, задачи, изученные вопросы и результаты четырёх исследований общей стоимостью 120,0 тыс.рублей не отвечают целям и задачам МДЦП и, следовательно, исследования не могли осуществляться за счет средств, предусмотренных на реализацию программы.

*По результатам контрольного мероприятия в адрес Мэра города направлено представление Палаты с рекомендацией усилить контроль за эффективным расходованием бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ. Нарушение прекращено.*

В ходе контрольных мероприятий по проверке **МДЦП «Развитие взаимодействия Администрации города Волгодонска с социально ориентированными некоммерческими организациями на 2013-2017 годы»** и **МДЦП «Развитие городского пассажирского транспорта города Волгодонска на 2013-2017 годы»** факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств не установлены.

**Проверки главных распорядителей бюджетных средств**

Контрольное мероприятие, предусматривающее проверку фактического исполнения сметных назначений собственных расходов за 2012-2013 годы и 9 месяцев 2014 года, было проведено в Финансовом управлении и в Думе.

Общая сумма нарушений, установленных в Финансовом управлении, составила 521,4 тыс.рублей, в том числе неправомерное перемещение средств в сумме 400,0 тыс.рублей с раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», подраздела 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», а также планирование и расходование средств в сумме 121,4 тыс.рублей с нарушениемУказаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, ежегодно утверждаемых приказами Министерства финансов РФ. Кроме того, премирование муниципальных служащих Финансового управления по результатам работы за квартал производилось за период, когда работники находились в отпусках по беременности и родам.

*В представлении, направленном начальнику Финансового управления, было предложено восстановить в бюджет города Волгодонска (далее местный бюджет) средства в сумме 400,0 тыс.рублей, привести положение о премировании муниципальных служащих Финансового управления в соответствие с действующим законодательством. Представление Палаты было направлено и в адрес Мэра города Волгодонска.*

*Выявленные нарушения устранены частично: решением Думы от 24.12.2014 № 101 Финансовому управлению уменьшены бюджетные ассигнования по подразделу 0106 на 163,0 тыс.рублей, приказом Финансового управления от 12.12.2014 №73 утверждена новая редакция положения о премировании. Распоряжением Администрации начальнику Финансового управления вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.*

В ходе проверки в Думе факты неэффективного и безрезультатного расходования средств местного бюджета не установлены. Проверка показала, что Думой соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение местного бюджета. В акте по результатам проверки отмечено, что отдельные материалы, поступившие в Думу от городских средств массовой информации вместе с ходатайством об объявлении их сотрудникам Благодарности Волгодонской городской Думы, не в полной мере соответствуют требованиям положения, утверждённого решением Думы от 09.07.2008 №104.

**Контрольные мероприятия**

**в муниципальных унитарных предприятиях**

Палатой по предложению Мэра города были проведены проверки в следующих МУП: «Водопроводно-канализационное хозяйство» и «Городской пассажирский транспорт».

В ходе контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности, установленного порядка учёта, эффективности управления и использования муниципальной собственности за 2012-2013 годы в **МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство»** общая сумма выявленных нарушений составила 11 840,7 тыс.рублей. В проверяемом периоде в бухгалтерском учёте предприятия отдельные суммы были неправомерно и необоснованно отнесены на доходы и расходы, что привело к искажению данных отчётов о финансовых результатах и налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2012, 2013 годы. Специалистами Палаты налоговые декларации были откорректированы, произведён перерасчёт части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города, в результате которого сумма платежа увеличилась на 11 838,4 тыс.рублей (норматив отчисления в бюджет части прибыли на момент контрольного мероприятия был установлен предприятию в размере 30,0%).

Кроме того, были установлены случаи несоблюдения требований Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее Федеральный закон № 61-ФЗ) в части отдельных положений устава предприятия, правовых актов, регулирующих порядок использования и распоряжения муниципальным имуществом, факты неэффективного использования средств на оплату аренды в результате несвоевременного расторжения договора аренды земельного участка, наличия просроченной кредиторской задолженности, не отражённой в бухгалтерской отчётности, недостатки в положениях учётной политики предприятия.

Кроме того, в нарушение положений устава предприятия, договора с Комитетом о передаче имущества в хозяйственное ведение от 11.03.2008г. на баланс МУП поставлена насосная станция без документов, определяющих права пользования объектом недвижимости (включая требования к условиям доступа и обеспечивающие сохранность муниципального имущества, принадлежащего предприятию).

*В представлении Палаты руководству МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» было рекомендовано доначислить и перечислить в бюджет города 11 838,4 тыс.рублей, отнесение сумм на доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учёте осуществлять в соответствии с требованиями налогового и бухгалтерского законодательства, привести устав предприятия в соответствие с частью 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ, оформить надлежащим образом право хозяйственного ведения на насосную станцию.*

*Представление с рекомендациями разработать и принять порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности МУП, утвердить показатели экономической эффективности деятельности предприятия и осуществлять контроль их выполнения было направлено в Комитет. Копии акта, оформленного по результатам проверки, направлены Мэру города, председателю Думы, председателю Комитета.*

*Согласно поступившей в Палату информации, выявленные нарушения и недостатки в основном устранены или прекращены. Решением Думы**от 17.07.2014 №58 норматив отчисления части прибыли снижен предприятию до 1,0%. На основании решения Думы предприятием произведён уточнённый расчёт платежа части прибыли, согласно которому в бюджет города за 2012-2013гг. доначислено и перечислено в 2014 году 182,1 тыс.рублей. Внесены изменения в устав, учётную политику и коллективный договор МУП. Документы на установление права пользования насосной станцией находятся в стадии рассмотрения .*

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности, установленного порядка учёта, эффективности управления и использования муниципальной собственности за 2012-2013 годы в **МУП «Городской пассажирский транспорт»** финансовые нарушения, имеющие стоимостное выражение, не установлены. В числе выявленных недостатков: на забалансовом счёте бухгалтерского учёта МУП не в полном объёме отражена информация об арендуемых объектах, не осуществлена государственная регистрация права хозяйственного ведения на тяговую подстанцию, в нарушение решения Думы от 19.09.2012 №81 «Об аренде имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» троллейбус передан в аренду ВУСТК РО ДОСААФ России без определения рыночной стоимости права аренды.

Кроме того, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ устав предприятия не содержит сведений об органе или органах, осуществляющих функции и полномочия собственника имущества предприятия, отдельные положения учётной политики требуют доработки. В нарушение устава не проведены ежегодные аудиторские проверки бухгалтерской отчётности предприятия.

*Предложения, изложенные в представлении Палаты, направленном директору МУП, реализованы практически полностью: имущество, полученное предприятием в аренду, отражено в учёте, внесены изменения в устав и учётную политику предприятия, проведена аудиторская проверка отчётности. К дисциплинарной ответственности привлечены 2 сотрудника предприятия.*

*Во исполнение представлений Палаты, направленных Мэру города по итогам двух проверок МУП, Администрацией изданы постановление от 12.11.2014 №3897 «О проведении обязательных аудиторских проверок муниципальных унитарных предприятий МО «Город Волгодонск» и распоряжение от 12.11.2014 №295 «О полномочиях по осуществлению прав собственника имущества муниципального унитарного предприятия МО «Город Волгодонск»*.

**Контрольные мероприятия в муниципальных учреждениях**

В 2014 году Палатой проведены **проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания, иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности**, за 2013 год и истекший период 2014 года в 6 учреждениях образования: трёх средних общеобразовательных школах №12, №13 и №15 и трёх дошкольных учреждениях «Весна», «Аленький цветочек» и «Зоренька».

Использование материальных ресурсов, финансовых средств и муниципальной собственности, предоставленных в распоряжение образовательным учреждениям, в целом осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем проверками были выявлены различные нарушения и недостатки требований бюджетного, трудового законодательства, муниципальных правовых актов, регулирующих порядок управления и распоряжения находящимся в муниципальной собственности имуществом, общая сумма которых составила 1 274,1 тыс.рублей.

Так, в проверяемом периоде всеми учреждениями производились выплаты стимулирующего характера в завышенных размерах и неположенные доплаты сотрудникам, что привело к неправомерному завышению расходов учреждений (МБДОУ детский сад «Зоренька» – 258,4 тыс.рублей, МБДОУ детский сад «Аленький цветочек» – 179,5 тыс.рублей, МОУ СОШ №13 – 150,4 тыс.рублей, суммы нарушений в других учреждениях не превысили 20,0 тыс.рублей). В то же время в трёх учреждениях установлены факты недоплаты заработной платы сотрудникам на общую сумму 101,4 тыс.рублей, их которых 78,2 тыс.рублей приходится на МБДОУ детский сад «Зоренька».

Во всех учреждениях установлены случаи недостоверных или документально неподтверждённых показателей в отчётах об исполнении учреждениями муниципальных заданий, недостатки и нарушения в организации питания детей, а также нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и отчётности. В МБДОУ детский сад «Аленький цветочек» средства субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 28,0 тыс.рублей были направлены на оплату фактически невыполненных работ по озеленению при устранении порыва наружных сетей теплоснабжения (посев и уход за газоном площадью 103,0 м2). В МОУ СОШ №13 установлены случаи несвоевременного оприходования выручки при реализации продукции столовой. В МБДОУ детский сад «Зоренька» и «Весна» на момент проверки отсутствовал достоверный учёт родительской платы.

В ходе проверок установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе:

без оформления договорных отношений и без согласования с собственником имущества директором МОУ СОШ №13 переданы в пользование сторонней организации помещения здания школы общей площадью 88,6 м2, в результате чего общая сумма непоступившей в доход учреждения арендной платы за пользование муниципальным имуществом составила 89,6 тыс.рублей. Кроме того, отсутствуют правоустанавливающие документы на земельный участок площадью 3 195 м2 под размещение хоккейного корта;

в МБДОУ детский сад «Аленький цветочек» отсутствуют документы на находящиеся в пользовании теневые навесы и площадки, подтверждающие их надлежащее поступление или приобретение, правомерность принятия к бухгалтерскому учёту, а также передачу учреждению в оперативное управление в установленном порядке.

*По результатам проверки Палатой было направлено 12 представлений в адрес проверенных объектов и Управления образования г.Волгодонска с рекомендациями по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копии материалов по итогам проверок в МБДОУ детский сад «Зоренька» и МБДОУ детский сад «Весна», в МОУ СОШ №13 были направлены Мэру города. Информационное письмо с предложениями по устранению противоречий в действующих муниципальных правовых актах, регулирующих порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, направлено в Комитет.*

*Во исполнение представлений и писем Палаты нарушения в основном устранены (прекращены): произведен перерасчёт заработной платы сотрудникам, в счёт неполученной арендной платы в МОУ СОШ №13 поступили и поставлены на учёт товарно-материальные ценности, подрядчиком представлено гарантийное письмо о выполнении работ по устройству газона в МБДОУ детский сад «Аленький цветочек», произведена инвентаризация расчётов по родительской плате, произведён возврат излишне оплаченных сумм и списана задолженность с истекшим сроком исковой давности.*

*Издано три постановления Администрации (о согласовании предоставлении имущества в аренду, о предоставлении имущества в безвозмездное пользование, в бессрочное пользование), внесено изменение в решение Думы от 21.09.2011 №106 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», внесены изменения в уставы учреждений. Руководителями учреждений образования издано 14 локальных актов, в том числе утверждающих новые редакции учётной политики, штатных расписаний, отменяющих неправомерные выплаты. К дисциплинарной ответственности привлечены 17 должностных лиц.*

*Копии материалов проверок МОУ СОШ №13, МБДОУ детский сад «Весна», «Зоренька» были направлены в прокуратуру города (по запросу).*

По предложению Мэра города Волгодонска проведено внеплановое контрольное мероприятие «**Проверка муниципального казённого учреждения «Департамент строительства и городского хозяйства**» по исполнению сметных назначений и собственных расходов за 2013 год и 9 месяцев 2014 года». В ходе проверки сумма выявленных нарушений составила 351,9 тыс.рублей, в том числе: единовременные выплаты и премии работникам, не предусмотренные постановлениями Администрации об оплате труда работников Департамента городского хозяйства (172,4 тыс.рублей), недоплаты работникам (135,6 тыс.рублей), необоснованные расходы на содержание помещений, расположенных по адресу: бульвар Великой Победы, д.16 (33,4 тыс.рублей), нарушения в планировании бюджетных средств (10,5 тыс.рублей). Кроме того, установлены недостатки в содержании отдельных пунктов устава Департамента городского хозяйства и в бухгалтерском учёте.

*По итогам контрольного мероприятия представления Палаты с рекомендациями по устранению нарушений и недостатков направлены директору Департаменту городского хозяйства и Мэру города (с копией материалов проверки). Из представленных в Палату документов следует, что рекомендации исполнены в полном объёме, в том числе: положение об оплате труда работников Департамента городского хозяйства приведено в соответствие с действующими постановлениями Администрации, произведены доплаты работникам, помещения по адресу: бульвар Великой Победы, д.16 на основании постановления Администрации переданы в безвозмездное пользование Отделу культуры г.Волгодонска, устранены недостатки в бухгалтерском учёте. На момент подготовки настоящего отчёта проводится работа по внесению изменений в устав. К дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица*.

**Тематические проверки**

По предложению Мэра города было проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013 годах на проведение мероприятий по капитальному ремонту МКД»**.

Общий объём средств, направленных в проверяемом периоде на капитальный ремонт МКД и энергетическое обследование МКД, подлежащих капитальному ремонту, составил 30 168,4 тыс.рублей, в том числе: средства областного бюджета – 19 079,0 тыс.рублей, местного бюджета – 11 090,4 тыс.рублей. Капитальный ремонт произведён в шести МКД, энергетическое обследование – в пяти из них.

Факты нецелевого использования бюджетных средств по результатам проверки не установлены, однако выявлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

отклонения от проектно-сметной документации в части видов и объёмов работ по отдельным МКД составили от 21,9% до 62,2% сметной стоимости работ по договору, что свидетельствует о низком качестве проектно-сметной документации;

проверка достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта по четырем МКД проведена в нарушение установленного Правительством Ростовской области порядка;

при формировании начальной максимальной цены договоров на выполнение работ по ремонту МКД в 2013 году две управляющие организации и товарищество собственников жилья не включили в расчёт обязательный понижающий коэффициент «безусловной упреждающей экономии», равный 0,97 (завышение цены составило 471,8 тыс.рублей);

управляющей организацией обществом с ограниченной ответственностью «ЖРЭУ-5» неправомерно получена субсидия из местного бюджета в сумме 22,0 тыс.рублей, так как энергетический паспорт к проверке не представлен, а подрядчик заявил о расторжении договора о проведении обследования.

Кроме того, установлены случаи нарушения требований Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», а также положений конкурсной документации в части сроков подписания договоров и выполнения работ.

*По итогам контрольного мероприятия Мэру города Волгодонска направлены информационное письмо и представление Палаты, в которых было рекомендовано рассмотреть вопрос о внесении изменений в соглашения о предоставлении субсидий в части права Администрации на осуществление контроля за обязательным соблюдением заявителями субсидий требований нормативно-правовых актов, в том числе в части формирования сметной документации, начальной цены договоров на выполнение работ, принять меры к возмещению в местный бюджет неправомерно полученных средств субсидии.*

*Во исполнение представления средства возмещены в бюджет управляющей организацией в полном объёме, в соглашения внесены все рекомендованные изменения. На момент подготовки настоящего отчёта часть рекомендаций Палаты неактуальна в связи с передачей функций по обеспечению подготовки сметной документации и разработке проектной документации на капитальный ремонт МКД некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту».*

В 2014 году по поручению Думы проведено контрольное мероприятие **«Проверка эффективности управления муниципальным жилищным фондом города Волгодонска,** контроля за его использованием и сохранностью.Проверка законности и результативности расходования бюджетных средств на содержание муниципального жилищного фонда в 2012-2013 годах», в ходе которого установлено следующее:

учёт муниципального жилищного фонда (далее МЖФ) в казне города осуществляется Комитетом. Функции по организации и ведению учёта граждан, нуждающихся в жилых помещениях, учёту и управлению МЖФ возложены на жилищный отдел, являющийся структурным подразделением Департамента городского хозяйства;

на момент проверки жилищный отдел не располагал программой оперативного учёта жилых помещений МЖФ, что явилось одной из причин отсутствия достоверной информации о количестве помещений;

в проверяемом периоде в городе не был принят нормативный правовой акт, устанавливающий размер платы за наём (в действующем с 01.05.2014г. постановлении Администрации от 14.04.2014 №1280 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда» отсутствовал ряд норм, которые позволили бы реализовать постановление в полном объёме);

между Департаментом городского хозяйства, как собственником муниципальных помещений, и управляющими организациями не были заключены соглашения о взаимодействии при осуществлении учёта освободившихся помещений МЖФ (в ходе контрольного мероприятия проведены проверки документов, касающихся учёта жилых помещений МЖФ и расчётов за его содержание в 20 управляющих организациях);

не соблюдался действующий в городе порядок пользования специализированными жилыми помещениями;

не отрегулированы вопросы взаимодействия в части учёта МЖФ между Комитетом и Департаментом городского хозяйства, а также между жилищным отделом и отделом бухгалтерского учёта Департамента городского хозяйства.

*Копии материалов проверки направлены в Думу и Мэру города.*

*В представлениях, направленных Палатой директору Департамента городского хозяйства и Мэру города, было предложено провести обследование (инвентаризацию) всего МЖФ и сверку данных о количестве жилых помещений с Комитетом, изыскать средства на разработку (приобретение) программы оперативного учета жилых помещений МЖФ, заключить соглашения о взаимодействии с управляющими организациями, внести изменения в действующие нормативные правовые акты Администрации, регулирующие порядок управления МЖФ.*

*По поступившей в Палату информации все рекомендации исполнены: приобретено программное обеспечение «Учёт и распределение жилья», проводится обследование и сверка количества жилых помещений МЖФ, заключены соглашения с 23 управляющими организациями, внесены изменения в два постановления Администрации, постановлением Администрации утверждено положение о порядке освобождения граждан от платы за наём, заключен муниципальный контракт с обществом с ограниченной ответственностью «Расчётный центр «ВТС» на оказание услуг по начислению платы за пользование жилыми помещениями МЖФ по договорам найма, утверждён порядок взаимодействия структурных подразделений Департамента городского хозяйства в части учёта МЖФ.*

В 2014 году были проведены две **проверки выполнения мероприятий по устранению нарушений, выявленных контрольными мероприятиями в 2013 году**, в Комитете и в МАУК Дворец культуры «Октябрь».

Проверкой установлено, что план по устранению нарушений, разработанный Комитетом и утверждённый Мэром города, исполнен не в полном объёме: сплошная сверка расчётов с арендаторами муниципального имущества не произведена, что не позволяет провести полную проверку числящейся по ним задолженности, отсутствует учёт задолженности по арендной плате, поступившей по решениям суда, который позволил бы оценить результативность принимаемых Комитетом мер по взысканию задолженности.

Информация о мерах, принятых МАУК Дворец культуры «Октябрь» для устранения выявленных нарушений, частично недостоверна: не все рекомендации Палаты устранены в полном объёме, допущены новые нарушения, которые были устранены только после повторной проверки Палаты (*проведена аттестация сотрудников, внесены изменения в штатное расписание в части отмены завышенного разряда по оплате труда костюмера*).

Таким образом, действия должностных лиц проверенных объектов по принятию предложенных в представлениях Палаты мер недостаточно эффективны и результативны.

**Внешние проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств**

В соответствии с решением Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Волгодонск» в отчётном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчётности 12 главных распорядителей средств местного бюджета за 2013 год. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчётность в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели сводной отчётности главных распорядителей средств местного бюджета подтверждаются данными бухгалтерской отчётности подведомственных учреждений.

В рамках контрольного мероприятия было проведено**обследование состояния дебиторской и кредиторской задолженности,** сложившейся по состоянию на 01.01.2014г., в 19 муниципальных учреждениях.

Установленные отдельные нарушения и недостатки в целом не повлияли на достоверность годовой отчётности главных распорядителей и на показатели отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2013 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчётности.

Следует отметить, что результаты внешних проверок отчётности и обследования свидетельствуют о недопущении ряда нарушений, которые были установлены Палатой в прошлые годы.

По состоянию на 01.01.2015г. не завершена проверка фактического исполнения сметных назначений собственных расходов за 2013 год и 9 месяцев 2014 года в Управлении образования г.Волгодонска (акт по результатам проверки подписан 14.01.2015г.).

**Экспертно-аналитическая и информационная работа**

В 2014 году Палатой все предусмотренные планом экспертно-аналитические и информационные мероприятия выполнены в полном объёме.

**В рамках последующего контроля** на основании результатов внешних проверок годовой бюджетной отчётности главных распорядителей проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2013 год. По итогам внешней проверки подготовлено заключение, которое было представлено в Думу и Мэру города в установленный срок.

**В рамках предварительного контроля** была проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете города Волгодонска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», по результатам которой подготовлено заключение Палаты.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ представленных объектами проверок подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок (отдельные представления продолжают оставаться на контроле Палаты до полного устранения нарушений).

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Палаты размещается на официальном сайте Волгодонской городской Думы (<http://www.gorduma.org>). План работы Палаты на очередной год и отчёты о деятельности Палаты регулярно публикуются на официальном сайте Администрации города Волгодонска и в бюллетене «Волгодонск официальный».

**О плане работы Палаты на 2015 год**

План работы на 2015 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закреплёнными Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, новациями бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, а также поступившими поручениями Думы и предложениями Мэра города, подлежащими обязательному включению в план.

В текущем году планируется провести 8 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятия. Запланированы проверки эффективного и результативного использования бюджетных средств, выделенных муниципальным учреждениям образования, культуры, социального обслуживания населения на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, муниципальным учреждениям здравоохранения – на иные цели.

В план включены проверки законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных на развитие доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения.

Фактическое исполнение сметных назначений собственных расходов будет проверено в Управлении здравоохранения г.Волгодонска и Отделе культуры г.Волгодонска, в муниципальном казённом учреждении (далее МКУ) «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска».

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок бюджетной отчётности 11 главных распорядителей средств местного бюджета, включая обследование состояния задолженности в подведомственных учреждениях, а также отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2014 год.

В рамках контрольных мероприятий запланировано проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в учреждениях.

По предложению депутатов в план работы Палаты включены экспертно-аналитические мероприятия:

аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по обслуживанию пожарной сигнализации в 2014 году в учреждениях культуры и образования;

аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по разработке в 2014 году проектно-сметной, сметной документации МКУ «Департамент строительства» и Департаментом городского хозяйства.

С целью укрепления системы внешнего муниципального финансового контроля в Ростовской области в 2014 году был создан Совет контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Ростовской области, в состав которого 25 декабря 2014 года вошла Контрольно-счётная палата города Волгодонска.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова