Приложение к Решению Думы

Дальнереченского городского округа

от 30.01.2015 № 01

**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа**

**за 2014 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа в 2014 году (далее – Отчет), являясь формой реализации одного из принципов деятельности контрольно-счетных органов - принципа гласности, представляется Думе Дальнереченского городского округа в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 18 муниципального правового акта Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95 «Положение о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа».

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Думы Дальнереченского городского округа.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году**

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, формируемым Думой Дальнереченского городского округа в соответствии с Уставом Дальнереченского городского округа и ей подотчетным. Штатная численность Контрольно-счетной палаты установлена в количестве 2 единиц, непосредственно осуществляющих контрольные функции.

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Дальнереченского городского округа, муниципальным правовым актом Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95 «Положение о Контрольно-счетной палате Дальнереченского городского округа».

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета Дальнереченского городского округа (далее – бюджет ДГО или бюджет городского округа), что предполагает проведение единого комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная, экспертно-аналитическая и иные виды деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году осуществлялись в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, сформированным с учетом предложений Главы городского округа, письменных обращений Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Дальнереченский» (далее – МО МВД РФ «Дальнереченский») и утвержденным Постановлением Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2013 № 04 (с изменениями от 18.06.2014 № 01, 12.12.2014 № 04).

В соответствии с задачами и функциями Контрольно-счетной палаты, ее деятельность в отчетном периоде была направлена на предупреждение, пресечение и выявление нарушений при использовании средств бюджета городского округа, бюджетов бюджетной системы, а также муниципальной собственности.

В этих целях особое внимание уделялось совершенствованию контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках обеспечения единой системы контроля формирования и исполнения бюджета городского округа, развитию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с органами государственной власти и контрольно-счетной палатой Приморского края, а также обеспечению прозрачности деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено 27 плановых мероприятий, в том числе:

7 контрольных мероприятий, из них: 1 - по инициативе Главы городского округа, 2 - по письменному обращению МО МВД РФ «Дальнереченский», 4 – в соответствие с планом работы Контрольно-счетной палаты;

20 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых направлено 37 предложений по устранению как нарушений действующего законодательства, так и предпосылок для неэффективного использования бюджетных средств, 21 предложение учтено при принятии решений.

При осуществлении контрольных мероприятий в отчётном периоде проведено 7 проверок, объектами которых являлись:

администрация Дальнереченского городского округа и отделы администрации – отдел муниципального имущества, отдел спорта и молодежной политике, отдел жилищно-коммунального хозяйства;

муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа»;

муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»;

муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации Дальнереченского городского округа».

Общий объем проверенных средств составил 197 048,5 тыс. рублей, из них: средства бюджета городского округа – 88 831,7 тыс. рублей, средства бюджета Приморского края – 45 941,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 40 576,5 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 13 429,6 тыс. рублей, средства собственников помещений в многоквартирных домах – 8 268,9 тыс. рублей (проверка использования средств в рамках программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов ДГО на 2013 – 2014 г.г.»).

Кроме того, проведено 4 проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 2 проверки получателей средств бюджета городского округа.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов Дальнереченского городского округа, связанные с использованием бюджетных средств. Объем нарушений, возможных к оценке в суммовом выражении, составил 2 389,0 тыс. рублей, из них:

незаконное расходование бюджетных средств 716,5 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств 1 672,5 тыс. рублей;

Также проверками выявлены нарушения действующего законодательства, не относящиеся к финансовым.

В адрес проверенных учреждений и иных участников бюджетного процесса направлено 6 представлений Контрольно-счётной палаты, из них 3 снято с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

Материалы 4 проверок направлены в Межмуниципальный отдел МВД РФ «Дальнереченский», кроме того по запросу Дальнереченской межрайонной прокуратуры направлены материалы 1 проверки для надлежащей правовой оценки содержащихся в них фактов.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий и заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий направлены в Думу и Главе городского округа. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях комиссии по бюджетной и налоговой политики Думы городского округа, Главы администрации городского округа с участием руководителей проверенных учреждений и представителей администрации городского округа.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

**2.1.** Проведенная **экспертиза отчета главного администратора средств бюджета - администрации города об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2013 год** (далее - отчет за 2013 год) подтвердила его достоверность. Состав и показатели отчета соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе.

Вместе с тем, выборочной проверкой форм бюджетной отчетности за 2013 год, установлены отдельные нарушения порядка составления бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств. В свою очередь, как положительный момент следует отметить, что количество нарушений значительно сократилось в сравнении с отчетным периодом 2012 года. Перечень нарушений отражен в разделе 3 настоящего отчета.

Внесенные в течение отчетного периода изменения в доходную и в расходную часть бюджета, а также уточнения сводной бюджетной росписи произведены по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе.

В экспертном заключении Контрольно-счетной палаты отмечено, чтопо итогам исполнения бюджета за 2013 год получено доходов в сумме 695 047,46 тыс. рублей, плановое задание, утвержденное решением Думы городского округа, исполнено на 95,3 %.

По данным Пояснительной записки к годовому отчету финансового управления администрации городского округа, на снижение поступления доходов в бюджет повлияло, по основным показателям: *единый налог на вмененный доход –* снижение налоговой базы по причине снятия с налогового учета 98 предпринимателей, в 3,5 раза увеличилось количество предоставленных нулевых деклараций; *налог на имущество физических лиц* – снижение платежеспособности населения; *арендная плата за земельные участки* – снижение платежеспособности арендаторов; *доходы от реализации имущества* – по причине отсутствия заявок на продажу муниципального имуществ; *доходы от продажи земельных участков* – отсутствие денежных средств на конец года у потенциальных покупателей.

Исполнение в 2013 году бюджета городского округа по расходам составило 84,9% к уточненному плану. Не освоено бюджетных средств, в сумме 114 195,1 тыс. рублей.

Основная причина неисполнения плановых назначений по расходам невыполнение общего плана доходов бюджета. По сравнению с 1 январем 2013 года кредиторская задолженность увеличилась на 19 582,6 тыс. рублей, или в 3,5 раза и составила 27 465,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 447,4 тыс. рублей. Увеличение кредиторской задолженности создало риски взыскания в судебном порядке штрафов и пеней за неисполнение принятых обязательств, а также иных судебных издержек, что привело к дополнительным расходам бюджета 2014 года.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2014 года муниципальный долг бюджета по кредиту ОАО «Сбербанку России» составил 28 600,0 тыс. рублей.

Как положительный момент следует отметить, что бюджет городского округа исполнялся в программном формате по 26 муниципальным программам и в общем объеме доля программных расходов составила 68,0 %.

По результатам проведенных экспертно-аналитическим мероприятиям даны предложения Главе администрации городского округа по принятию мер направленных на снижение недоимки по доходам бюджета главными администраторами доходов, повышение эффективности бюджетных расходов распорядителям бюджетных средств, повышение качества исполнения муниципальными бюджетными учреждениями муниципальных заданий.

Начальнику финансового управления даны предложения по разработке Плана мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению кредиторской задолженности, снижению бюджетного дефицита.

План мероприятий разработан и предоставлен Контрольно-счетной палате в срок указанный в предложении.

**2.2.** Проведены экспертно-аналитические мероприятия ***квартальной бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2014 года.*** По результатам проведенных мероприятий подготовлены заключения, даны предложения главе администрации городского округа направленные на максимальное выполнение расходных обязательств бюджета в рамках муниципальных программ с учетом эффективности, результативности и целевой направленности бюджетных средств. Главным распорядителям бюджетных средств даны предложения в рамках подготовки проекта бюджета на 2015 год и плановый период, четко определить приоритеты, провести оценку содержания муниципальных программ, доработать при необходимости, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями бюджета городского округа.

Финансовому управлению администрации городского округа даны предложения по осуществлению систематического мониторинга в части выполнения Плана мероприятий на 2014 год по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, сокращению кредиторской задолженности, не допускать просроченной кредиторской задолженности.

По результатам исполнения бюджета городского округа за 1 квартал, первое полугодие и девять месяцев 2014 года подготовлена аналитическая информация о ходе исполнения бюджета городского округадля Думы и Главы Дальнереченского городского округа.

**2.3.** Проведена ***экспертиза и подготовлены заключения на 4 проекта муниципальных правовых актов «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 25.12.2013 № 107 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г.».*** Проекты решений рассмотрены на комиссии по бюджетно-налоговой, экономической политики и собственности Дальнереченского городского округа.

По результатам экспертиз предложено Думе городского округа рассмотреть и утвердить проекты предлагаемых дополнений и изменений.

**2.4.** Проведена ***экспертиза и подготовлено 4 заключения на проекты муниципальных правовых актов в части выполнения полномочий по контролю за налоговыми доходами бюджета городского округа,*** в их числе: на проекты решений «О земельном налоге на территории Дальнереченского городского округа», «О налоге на имущество физических лиц на территории Дальнереченского городского округа», «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Дальнереченского городского округа». На проект решения «О налоге на имущество физических лиц на территории Дальнереченского городского округа» в соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

По результатам проведенных экспертиз подготовлены заключения, в соответствии с законодательством даны предложения о внесение поправок в проекты муниципальных правовых актов, соответствующие поправки внесены исполнителями в рабочем порядке.

Э***кспертиза и подготовка заключения на проект муниципального правового акта «О внесении изменений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 31.07.2012 № 59 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе».***  В подготовленном заключении Контрольно-счетной палатой рекомендовано Думе городского округа, принять проект решения.

**2.5.** Проведена ***экспертиза проекта муниципального правового акта городского округа «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»*** в первом и во втором чтениях. В результате экономической экспертизы увеличена доходная и расходная часть бюджета на 2015 год в сумме 5 500,0 тыс. рублей.

Кроме того, выявлен ряд нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов:

1) продолжает иметь место нарушение в части не соблюдения требований статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетной палате в отношении проведения финансово-экономических экспертиз долгосрочных муниципальных программ на стадии проектов постановлений. Проекты 8 муниципальных программ, а так же внесение изменений в принятые муниципальные программы Контрольно-счетной палате для проведения экспертизы не направлялись.

2) наряду с принимаемыми мерами по сокращению бюджетных расходов на 2015 год и плановый период администрацией городского округа принимаются бюджетные обязательства на мероприятия в области коммунального хозяйства по техническому обслуживанию сетей водоснабжения, канализации и канализационной насосной станции в сумме 1 720,0 тыс. рублей. Так как, перечисленные расходы являются тарифной составляющей, в целях экономии бюджетных расходов, предложено провести работу по передаче сетей на обслуживание компании предоставляющей услуги водоснабжения и водоотведения.

Проекты решений в первом, втором и третьем чтениях рассмотрены на комиссии по бюджетно-налоговой, экономической политики и собственности Дальнереченского городского округа.

**3. Контрольная деятельность**

**3.1.** В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 49 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе в целях проверки достоверности отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 2013 год, Контрольно-счетной палатой проведена ***внешняя проверка бюджетной отчетности 4******главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств****.*

Проверкой установлены отдельные нарушения порядка составления бюджетной отчетности, повлиявшие на полноту, прозрачность и информативность бюджетной отчетности, *так по главному распорядителю МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа:*

- в нарушение Инструкции № 33н в отчете ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» установлено несоответствие остатков средств на начало года по счету 201 «Остаток денежных средств на лицевом счете в органе федерального казначейства», сумма расхождений составила 20 890 рублей, кроме того, в сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773 причины изменения не указаны.

По результатам проверки даны предложения главному распорядителю МКУ «Управление образования» по устранению выявленных нарушений.

Замечания устранены, в отчетные формы внесены корректировки.

*По главному распорядителю администрация Дальнереченского городского округа:*

- в нарушение Инструкции № 191н не соблюдена полнота заполнения граф отчетов: ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ». Не указаны причины не освоения бюджетных средств.

По результатам ***проверки годовой бухгалтерской отчетности 2 получателей бюджетных средств*** установлено:

*МБУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»:*

- в нарушение требований Инструкции № 33н не соблюдена полнота заполнения строк и граф форм отчетов 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций», кроме того, утвержденные плановые назначения по отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности завышены на 140,0 тыс. рублей, по отношению к утвержденным показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2013 год (далее по тексту - План ФХД);

- в нарушение требований к порядку составления Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России № 81н, Порядка составления и утверждения Плана ФХД, утвержденного постановлением администрации ДГО № 932 составлен, утвержден и вносились изменения в течение 2013 года в План ФХД - МБУ «ХОЗУ».

*МАУ «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг»:*

- в нарушение требований Инструкции № 33н, в отчете ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», не нашли отражение суммы поступлений и выбытий объектов нефинансовых активов стоимостью до 3 000 рублей и наличие остатка на конец года на забалансовом счете «21»;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в автономном учреждении не сформирована учетная политика.

В заключениях, по результатам проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности, предложено обеспечить достоверность бюджетной отчетности с соблюдением требования законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов.

В большинстве случаев, нарушения выявленные в ходе проверок, связаны не с непрофессионализмом кадров муниципальных учреждений, а стремительно обновляющейся нормативно-правовой базы. В условиях систематически меняющегося бюджетного, бухгалтерского, налогового законодательства, особенно связанного с техническими нюансами, не мудрено ошибиться.

**3.2. Контрольные мероприятия проведены:**

**1)** *Администрация Дальнереченского городского округа, отдел жилищно-коммунального хозяйства*

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа на проведение капитального ремонта дома № 6 по ул. Промышленная, г. Дальнереченск*** (за период 2012 – 2013 г.г.),объемпроверенных средств 10 810, 0 тыс. рублей, проверкой установлено:

- работы по муниципальному контракту от 03.09.2012 подрядчиком ООО «Дальгидроспецстрой» выполнены с нарушением сроков и объемов;

- отделочные работы одного из подъездов жилого дома выполнены частично, при этом невыполненные работы включены в Акты выполненных работ, объем работ завышен на сумму 1 841 рублей;

- при проведении визуального осмотра со специалистами отдела ЖКХ администрации установлено следующее:

строительные работы по устройству полов выполнены не качественно, после 4 месяцев эксплуатации отремонтированных жилых помещений - в квартире первого этажа установка опорных столбов из кирпича развалилась, что привело к просадке пола, деформированию и появлению щелей;

в квартирах первого этажа установлены ванны - купальные стальные в количестве 7 штук, однако в актах выполненных работ включены ванны чугунные. Разница в цене чугунных и стальных ванн по расчету составила 9 975 рублей и классифицирована как незаконное расходование бюджетных средств;

фактическое количество межкомнатных дверей установлено 36 штук, в актах выполненных работ общее количество дверей 40 штук, количество дверей завышено на 4 штуки, или на сумму 11 064 рубля 48 копеек, что является незаконным расходованием бюджетных средств.

Согласно пункта 4.2. раздела 4 муниципального контракта, администрация Дальнереченского городского округа обязана контролировать, объёмы, сроки и качество выполненных работ, однако акты выполненных работ подписаны сотрудниками администрации без предъявления претензий к подрядчику. Общая сумма незаконного расходования бюджетных средств составила 21 039 рублей.

За нарушения выполнения условий контракта администрация городского округа исковые требования к подрядчику не предъявляла.

По результатам проверки Главе администрации городского округа вынесено Представление, материалы проверки переданы в МО МВД РФ «Дальнереченский».

**2)** *МБУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»*

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на реализацию МП «Улучшение качества водоснабжения на территории ДГО»*** (за период 2012-2013 г.г., текущий период 2014 г.), объем проверенных средств 2 672,4 тыс. рублей, проверкой установлено:

- основная цель программы - обеспечение населения качественной питьевой водой из источников централизованного и нецентрализованного водоснабжения на территории сел Лазо и Грушевое за проверяемый период не выполнена;

- материальные запасы, приобретенные в целях замены наружных коммуникаций сетей водопровода с. Лазо на сумму 999 466 рублей в течение 4 квартала 2012 года, 2013 года, проверяемый период 2014 года не использованы по целевому назначению, что является фактом неэффективного использования средств бюджета городского округа;

- материально-ответственным лицом МБУ «ХОЗУ» не обеспечена сохранность приобретенных материалов;

- дефектные ведомости, подтверждающие необходимость проведения ремонтных работ наружных сетей водопровода не составлялись;

- установлены расхождения в наименовании выполненных работ между актами выполненных работ и локальными сметными расчетами по заключенным договорам с подрядчиком ООО «Вектор», в результате сумма незаконной оплаты составила 1 230 рублей;

- в акты приемки выполненных работ подрядчиком ООО «Округ» включены материалы (трубы) приобретенные администрацией на сумму 4 212 рублей, что является незаконным расходованием бюджетных средств.

Общая сумма незаконного расходования бюджетных средств составила 5 442 рубля.

По результатам проверки главе администрации городского округа вынесено Представление, материалы проверки переданы в МО МВД РФ «Дальнереченский».

**3)** *МБУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»*

***Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом закрепленным на правах оперативного управления за МБУ «ХОЗУ администрации ДГО», расположенного по адресу г. Дальнереченск, ул. Заводская дом 18*** (за период 2011 – 2013 г. и 5 месяцев 2014 г.), объем проверенных средств13 429,6 тыс. рублей, проверкой установлено:

- в нарушение закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» без проведения торгов заключены три Договора аренды здания по ул. Заводская – 18 с арендатором ООО «Транснефть», всего заключено Договоров на аренду здания - четыре;

- в нарушение договорных обязательств арендатором не соблюдались сроки оплаты арендных платежей, между тем арендодатель не воспользовался правом в предъявлении требования об оплате процентов за пользование чужими денежными средствами в соответствии с ГК РФ;

- в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, закона № 7-ФЗ «О коммерческих организациях», учредителем – администрацией Дальнереченского городского округа муниципальное задание, сформированное в соответствие с основным видом деятельности МБУ «ХОЗУ ДГО» не доводилось, в связи с чем, деятельность учреждения в 2011 году, осуществляющее свои полномочия в статусе бюджетного противоречило законодательству;

- учреждением не соблюдалась методология порядка применения классификации операций сектора государственного управления, при оплате денежных обязательств по статьям КОСГУ, на цели не соответствующие целям определенным договорами на выполнение работ и оказание услуг. Общая сумма нарушений в 2014 году составила 402 709 рублей.

По результатам проверки главе администрации городского округа вынесено Представление. Нарушения, установленные в части применения бюджетной классификации устранены.

***4)*** *МКУ «Управление образования ДГО»*

***Проверка соблюдения порядка и условий Положения об оплате труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений ДГО в условиях применения отраслевой системы оплаты труда*** (за период 2013 год), объем проверенных средств 50 497,0 тыс. рублей,проверкой установлено:

- в нарушение требования Трудового кодекса РФ работникам муниципальных дошкольных учреждений назначались доплаты к заработной плате «за увеличение объема работ», «по вакантной должности» при этом дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудникам не составлялись;

- в нарушение Положения о введении новых систем оплаты труда, утвержденного Постановлением администрации городского округа № 966, производились доплаты к заработной плате сотрудникам, незаконная выплата составила 662 рубля, кроме того, по причине счетной ошибки установлена недоплата заработной платы в сумме 160 рублей.

По результатам проверки начальнику МКУ «Управление образования» вынесено Представление. Нарушения устранены, сотрудникам произведен перерасчет заработной платы. МКУ «Управление образования» проведено совещание с руководителями дошкольных общеобразовательных учреждений с участием председателя Контрольно-счетной палаты. На совещании рассмотрены вопросы перехода на новую систему оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений, порядок и условия оплаты компенсационных и стимулирующих выплат.

***5)*** *Администрация Дальнереченского городского округа, отдел муниципального имущества, МКУ «Централизованная бухгалтерия»*

***Проверка по вопросу соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на территории ДГО*** (за период 2013 г., с января по июль 2014 г.), проверкой установлено:

- при проверке муниципальных правовых актов по бюджетному учету имущества казны в правовых актах выявлен ряд замечаний и неопределенностей;

- Реестр объектов муниципальной собственности не содержит всей необходимой информации, установленной Приказом Минэкономразвития РФ № 424;

- в нарушение требований Инструкции 162н отражено в бюджетном учете «Недвижимое имущество, составляющее казну» на общую сумму 16 755,8 тыс. рублей;

- в нарушение требований Инструкции 157н имущество, переданное в возмездное пользование (по договору аренды) не учитывается на забалансовом счете «25»;

- в нарушение требований Инструкции 157н, в бюджетном учете начисление на счете 205 «Расчеты по доходам» проводилось не в момент возникновения требования к их плательщикам, а на основании поступивших платежей в доход бюджета от плательщика;

- учет поступивших арендных платежей ведется в Реестре, но на момент проверки информация по реестру не являлась актуальной по причине отсутствия в указанном документе начисленных сумм арендных платежей, начисленных санкций (пеней, штрафов), отсутствуют суммы недоимки в разрезе плательщиков.

По результатам проверки главе администрации вынесено Представление. Нарушения устранены. Совместно с сотрудниками финансового управления администрации, председателя Контрольно-счетной палаты состоялась рабочая встреча, на которой обсуждались вопросы порядка учета сумм начисленных платежей по доходным источникам бюджета, порядка обмена информацией (документооборот) между структурными подразделениями (отделами) администрации.

***6)*** *Администрация Дальнереченского городского округа, отдел спорта и молодежной политике, МКУ «Централизованная бухгалтерия»*

***Проверка отдельного вопроса МП «Развитие физической культуры и спорта на территории ДГО» целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных на строительство спортивного зала по улице 45 лет Октября дом 68.*** Объем проверенных средств 66 589,4 тыс. рублей, по результатам проверки установлено:

- нарушены условия муниципального контракта подрядчиком с ООО Холдинговая компания «ДМ Спецстрой» по сдаче объекта в эксплуатацию. Срок сдачи объекта до 01.10.2013. На период проверки 01.10.2014 объект не сдан в эксплуатацию. По причине нарушения срока сдачи объекта в эксплуатацию, администрацией городского округа направлена претензия от 24.10.2013 в адрес подрядчика с требованием об оплате начисленной неустойки в сумме 2 035 803 рубля, из расчёта 0,5 % за каждый день просрочки сдачи объекта. Неустойка на период проверки бюджету не оплачена;

- по осуществлению строительного контроля за строительством объекта, администрацией городского округа заключено два муниципальных контракта с Унитарным государственным предприятием «ПриморСтройЗаказчик» на общую сумму 648, 0 тысяч рублей. В процессе осуществления строительного контроля, подрядчиком не представлялись письменные отчёты о количестве посещений объекта, график посещения объекта, а также промежуточные акты сдачи – приёмки оказанных услуг, между тем, акты выполненных работ подписаны сотрудниками администрацией и оплачены в полном объеме;

- на период проверки объект не сдан в эксплуатацию, и одной из ряда причин является, отсутствие качественного строительного контроля за строительными, монтажными и инженерными работами на объекте, в результате расходы по двум муниципальным контрактам в сумме 648, 0 тыс.  рублей являются неэффективными;

- по благоустройству и озеленению территории объекта заключено два муниципальных контракта с ООО «Меркурий» на 4 206,0 тыс. рублей и 499,4 тыс. рублей, акты выполненных работ подписаны представителями администрации и строительным контролем, работы поставщику услуг оплачены в полном объеме;

- проверкой фактического выполнения работ по благоустройству территории установлено отсутствие двух урн и контейнера для мусора, сумма незаконной оплаты составила 1 354 рубля;

- при подготовке почвы для устройства газонов установлено только наличие гравия, земля - предусмотренная локальной сметой и актом выполненных работ отсутствует, кроме того, работы по подготовке почвы, уход за саженцами фактически подрядчиком не осуществлялись, между тем в акты выполненных работ указанный перечень работ включен, всего незаконная оплата составила 291 699 рублей.

По результатам проверки главе администрации городского округа вынесено Представление, материалы проверки переданы в МО МВД РФ «Дальнереченский».

***7)*** *Администрация Дальнереченского городского округа, отдел ЖКХ, МКУ «Централизованная бухгалтерия»*

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета выделенных в рамках региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов, муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов ДГО»*** (за период 2013 г. и 9 месяцев 2014 г.), объем проверенных средств 53 049,8 тыс. рублей, проверкой установлено:

- ремонт многоквартирных жилых домов осуществлялся товариществом собственников жилья и управляющими компаниями;

- проверкой договоров на выполнение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, локальных сметных расчетов и актов выполненных работ, соблюдения установленных сроков проведения капитального ремонта установлено:

*Подрядчик ООО «Вектор»:*

- несоответствие видов работ между актами о приёмке выполненных работ и локальными сметными расчётами, общая сумма незаконной выплаты составила 215 401 рубль, в том числе по домам (ул. Дальнереченская, 61 – 17 352 рубля, ул. Ленина,84 – 36 690 рублей, ул. Тараса Шевченко,78 – 161 359 рублей);

- несоответствие объемов выполненных работ указанных в акте к фактически выполненным работам дома по ул. М. Личенко,16. Сумма незаконной выплаты составила 52 896 рублей;

- в нарушении ст.15 Закона № 185-ФЗ выполнены работы, относящиеся к текущему ремонту. Нецелевые расходы составили в сумме 12 152 рубля;

- нарушены условия договоров в части сроков сдачи двух объектов;

- в нарушение части 9 ст. 20 Закона №185-ФЗ, акт выполненных работ по многоквартирному дому ул. М. Личенко, 16 на сумму 1 932 854 рубля представлен к оплате без подписи представителя собственников помещений многоквартирного дома.

*Управляющей компанией ООО «Жилищная компания»*  в 2013 году нарушены условия договоров по осуществлению технического надзора, сумма незаконной выплаты составила 115 908 рублей.

Кроме того, управляющими компаниями ООО «Округ» и ООО «Жилищная компания» за нарушение сроков выполнения работ, требования по оплате штрафных санкций подрядчикам не предъявлялись (ООО «ВостокБизнесСтрой», ООО «Вектор», ООО «ДВ Стройкомплекс»).

В нарушение постановления Администрации Приморского края № 206-па, управляющими компаниями с подрядчиками заключены договора без предоставления дефектных ведомостей (ООО «ДВ Стройкомплекс», ООО «Лучстройинвест»).

Всего по результатам проведённой проверки капитального ремонта многоквартирных жилых домов установлена незаконная оплата в сумме 384 206 рублей, нецелевое расходование бюджетных средств 12 152 рубля.

На период подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год материалы проверки проходят процедуру ознакомления и согласования.

**4. Информационная и иная деятельность**

**4.1. Информационная деятельность**

В целях максимально полного информирования общественности о деятельности контрольного органа и в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на официальном сайте в сети Интернет размещается информация о деятельности Контрольно-счётной палаты.

**4.2. Правотворческая деятельность**

В целях осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты и в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации, разработаны и утверждены основополагающие документы для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, в их числе:

- «Порядок проведения внешней проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом Дальнереченского городского округа»;

- «Финансово - экономическая экспертиза муниципальных программ»;

- «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа».

**4.3. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты**

Контрольно-счётная палата входит в состав Межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции с представителями правоохранительных, надзорных, контролирующих органов и органов местного самоуправления при Дальнереченской межрайонной прокуратуре.

Между Контрольно-счетной палатой городского округа и Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю заключено соглашение об информационном взаимодействии. Предметом соглашения является обмен информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства.

В целях координации своей деятельности Контрольно-счетная палата взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Приморского края по вопросам обмена информацией и материалами о результатах своей деятельности, взаимных консультаций и рабочих встреч в виде семинаров – совещаний состоявшихся в 2014 году по актуальным вопросам:

- Опыт подготовки и применения стандартов внешнего государственного и муниципального контроля в Приморском крае, с участием председателя Счетной палаты Ульяновской области, председателя научно-методического Совета Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации;

- Общие положения законодательства Российской Федерации о контрактной системе. Аудит в сфере закупок.

На принципах взаимопомощи и безвозмездности, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации «О защите информации» осуществляется обмен методическими материалами, рекомендациями, стандартами финансового контроля по вопросам внешнего муниципального финансового контроля с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе.

Председатель контрольно-счетной палаты О.Н. Тупиленко