

**ДУМА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД ВОЛГОРЕЧЕНСК КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

28 февраля 2017 года

№ 11

О работе контрольно-счетной комиссии
городского округа город Волгореченск
Костромской области в 2016 году

В соответствии с частью 3 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии со статьями 1, 11 Положения «О контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области», утвержденного решением Думы городского округа город Волгореченск Костромской области от 29.09.2011 № 112, заслушав отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Смирнова Д.В. «О результатах деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск за 2016 год»,
Дума городского округа город Волгореченск Костромской области

РЕШИЛА:

1. Отчет председателя контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области Смирнова Д.В. о результатах деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск за 2016 год, принять к сведению (приложение).

2. Контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области продолжить работу по предварительному финансовому контролю, профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности расходования бюджетных средств и аудита закупок

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Глава городского округа город
Волгореченск Костромской области

В.А. Балдин

Председатель Думы городского округа город
Волгореченск Костромской области

А.В. Тимофеев

Отчет
о результатах деятельности контрольно-счетной комиссии
городского округа город Волгореченск Костромской области за 2016 год

Отчет подготовлен в соответствии со статьями 1, 11 Положения «О контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области», утвержденного решением Думы городского округа город Волгореченск Костромской области от 29.09.2011 № 112.

Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии за 2016 год.

План работы контрольно-счетной комиссии городского округа город Волгореченск Костромской области на 2016 год (далее – контрольно-счетная комиссия) сформирован с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и утвержден председателем контрольно-счетной комиссии 18.12.2015.

В ходе исполнения плана работы контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую деятельность.

Всего в отчетном году проведено 103 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- 13 контрольных мероприятий;
- 90 экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении контрольных мероприятия проверенный объем средств городского бюджета составил 59868,1 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений на сумму 494,2 тыс. рублей, в том числе:

1. Незаконно израсходованы субсидии на сумму 439,9 тыс. рублей, в связи с невыполнением объема муниципального задания;

2. Нецелевое расходование средств городского бюджета на сумму 54,3 тыс. рублей (расходование средств городского бюджета выделенных на финансовое обеспечение муниципальных программ на цели не связанные с реализацией муниципальных программ);

3. Недоимка от сдачи в аренду земельного участка на сумму 5,3 тыс. рублей.

Установлены случаи несвоевременной оплаты по заключенным договорам купли-продажи, аренды имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения в МУП «Волгореченское ПАТП» на сумму 1418,8 тыс. рублей (дебиторская задолженность).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в адрес проверяемых организаций и учреждений направлено 14 представлений для принятия мер и решений по устранению недостатков и нарушений.

Согласно полученным ответам на представления:

- уменьшено финансирование из городского бюджета на сумму 262,6 тыс. рублей;

- возмещена в доход бюджета недоимка от сдачи в аренду земельного участка на сумму 5,3 тыс. рублей

- наложено 7 дисциплинарных взысканий на должностных лиц, виновных в нарушениях законодательства.

- поступила информация о возмещении дебиторской задолженности на сумму 348,0 тыс. рублей (поступило на счета МУП «Волгореченское ПАТП» от договоров купли-продажи, аренды имущества).

По 20 проектам нормативных правовых актов в заключениях внесены предложения по устранению установленных нарушений (замечаний). Внесенные предложения были учтены в 19 нормативных правовых актах. Один проект был снят с рассмотрения (не принят).

Всего за отчетный период в Думу городского округа город Волгореченск Костромской области направлены 12 отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2016 году контрольно-счетная комиссия вошла в состав Совета контрольно-счетных органов Костромской области.

Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной комиссии заключалась в проведении бюджетно-финансовой экспертизы проекта бюджета городского округа, годового отчета об исполнении бюджета, аудита в сфере закупок, финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов Думы городского округа город Волгореченск Костромской области, администрации городского округа город Волгореченск Костромской области.

По результатам экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной комиссией подготовлены и направлены в Думу городского округа город Волгореченск Костромской области, администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области 89 заключений, в том числе:

- по отчету об исполнении бюджета за 2015 год - 1 заключение;
- по проектам нормативных правовых актов Думы городского округа город Волгореченск Костромской области - 22 заключений, из них: 2 заключения на проект бюджета 2017 года; 7 заключений на проекты решения о внесении изменений в бюджет 2016 года; 13 заключений на проекты решения (распоряжения) Думы;
- по проектам нормативных правовых актов администрации городского округа город Волгореченск Костромской области - 64 заключения, из них: 4 заключения на проекты новых муниципальных программ; 50 заключений на внесение изменений в действующие муниципальные программы; 10 заключений на проекты прочих постановлений.

По 20 проектам нормативных правовых актов в заключениях внесены предложения по устранению нарушений (замечаний). В направленных заключениях контрольно-счетной комиссией разъяснялись отдельные положения принимаемых проектов, указывались нарушения представленных материалов (проектов) действующему законодательству, вносились предложения по устранению нарушений (замечаний). Внесенные предложения были учтены в 19 нормативных правовых актах. Один проект был снят с рассмотрения (не принят).

В ходе проведенного аудита в сфере закупок в МБДОУ «Детский сад №5 «Улыбка» установлены нарушения: по оформлению плана-графика; отсутствовала должностная инструкция контрактного управляющего. По итогам аудита в МБДОУ «Детский сад №5 «Улыбка» направлено представление. В контрольно-счетную комиссию представлена информация о принятых мерах по устранению нарушений.

Контрольно-ревизионная деятельность.

В соответствии с планом работы в 2016 году контрольно-счетной комиссией проведены контрольные мероприятия по следующим направлениям:

1. Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ;
2. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов (получателей) бюджетных средств;
3. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения земельными ресурсами;
4. Проверки на основании обращений главы городского округа город Волгореченск Костромской области, Прокуратуры города Волгореченска.

Проверка соблюдения администрацией городского округа город Волгореченск Костромской области порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися на территории городского округа город Волгореченск Костромской области

Проверка проведена за период с 01.01.2013 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. В нарушение пункта 26 Постановления Правительства РФ «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение аренды таких участков» от 11.11.2002 №808 в договоре аренды земельного участка от 02.12.2013 №40/2013 установлен заниженный (на 2635,0 рублей) размер годовой арендной платы в сумме 52700,0 рублей. Вследствие этого бюджет городского округа город Волгореченск недополучил доходов (недоимка) от сдачи в аренду земельного участка за 2 года на сумму 5270,0 рублей.

2. В постановлении администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 15.07.2013 №378 неправильно отражена стоимость земельного участка с кадастровым номером 44:32:010135:1037 в сумме 9693,0 рубля (допущена техническая ошибка). Договор купли-продажи данного земельного участка от 15.07.2013 №22/2013 заключен на сумму 67900,0 рублей в соответствии с отчетом независимого оценщика. В ходе проверки администрацией городского округа город Волгореченск Костромской области постановлением от 17.02.2016 №92 внесены соответствующие изменения в вышеуказанное постановление.

3. В нарушении постановления администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 21.11.2013 №553 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ городского округа город Волгореченск Костромской области, их формировании, реализации проведения оценки эффективности их реализации» в муниципальную программу «Управление земельными ресурсами на территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2015-2017 годы» не своевременно внесены изменения связанные с финансовым обеспечением Программы.

По результатам проверки в администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлено представление. В контрольно-счетную комиссию представлена информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений:

- сумма недоимки 5270,0 рублей (арендная плата за пользование земельным участком) возмещена в доход бюджета городского округа город Волгореченск;
- должностные лица, виновные в нарушениях действующего законодательства, привлечены к дисциплинарной ответственности.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов (получателей) бюджетных средств городского округа город Волгореченск за 2015 год

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность следующих организаций:

- администрация городского округа город Волгореченск Костромской области;
- Дума городского округа город Волгореченск Костромской области;
- финансовое управление администрации городского округа город Волгореченск Костромской области.

В ходе проверок установлены случаи не полного отражения данных в текстовой части пояснительной записки (форма 0503160) в годовых отчетах администрации городского округа город Волгореченск Костромской области, Думы городского округа город Волгореченск Костромской области.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области на 2014- 2018 годы» в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 3 «Сказка»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. Отчет МБДОУ «Детский сад № 3 «Сказка» о выполнении муниципального задания, в части количества воспитанников (показатель характеризующий объем муниципальной услуги), не соответствует фактическому количеству воспитанников (134 воспитанника отражено в отчете, среднее количество воспитанников за 12 месяцев 2015 года составило 133).

2. Незаконно израсходованы субсидии в сумме 65801,0 рублей, в связи с невыполнением МБДОУ «Детский сад № 3 «Сказка» муниципального задания по показателю «Число воспитанников».

По результатам проверки в МБДОУ «Детский сад № 3 «Сказка» и администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера субсидий предоставляемых МБДОУ «Детский сад № 3 «Сказка» на выполнение муниципального задания на сумму 65801,0 рублей;

- о наложении дисциплинарного взыскания на должностное лицо, виновное в нарушениях законодательства.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области на 2014-2018 годы» в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 6 «Солнечный город»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. Годовой отчет МБДОУ «Детский сад № 6 «Солнечный город» о реализации Программы, не соответствует данным по расходованию субсидий, выделенных на реализацию Программы.

2. Незаконно израсходованы субсидии в сумме 268932 руб., в связи с невыполнением МБДОУ «Детский сад № 6 «Солнечный город» муниципального задания по показателю «Число воспитанников».

По результатам проверки в МБДОУ «Детский сад № 6 «Солнечный город», администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера субсидий предоставляемых МБДОУ «Детский сад № 6 «Солнечный город» на выполнение муниципального задания на сумму 37341,0 рублей;

- о наложении дисциплинарного взыскания на должностное лицо, виновное в нарушениях законодательства.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области на 2014-2018 годы» в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1 городского округа город Волгореченск Костромской области»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. Годовой отчет МБУДО «ДЮСШ-1» о реализации Программы, не соответствует данным по расходованию субсидий, выделенных на реализацию Программы.

2. Незаконно израсходованы субсидии в сумме 105141,2 руб., в связи с невыполнением МБУДО «ДЮСШ-1» муниципального задания по показателю «Физические лица».

По результатам проверки в МБУДО «ДЮСШ-1», администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера субсидий предоставляемых МБУДО «ДЮСШ-1» на выполнение муниципального задания на сумму 105141,0 рублей;

- о наложении дисциплинарного взыскания на должностное лицо, виновное в нарушениях законодательства.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие системы образования городского округа город Волгореченск Костромской области на 2014-2018 годы» в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дом творчества «Истоки» городского округа город Волгореченск Костромской области»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. Годовой отчет МБУДО ДТ «Истоки» о реализации Программы, не соответствует данным по расходованию субсидий, выделенных на реализацию Программы.

2. Нецелевое расходование средств городского бюджета на сумму 40000,0 рублей (расходование средств городского бюджета выделенных на финансовое обеспечение муниципальной программы на цели не связанные с реализацией программных мероприятий).

По результатам проверки в МБУДО ДТ «Истоки», администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера субсидий предоставляемых МБУДО ДТ «Истоки» на выполнение программных мероприятий на сумму 40000,0 рублей;

- о наложении дисциплинарного взыскания на должностное лицо, виновное в нарушениях законодательства.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Волгореченск Костромской области на 2015-2017 годы» в муниципальном бюджетном учреждении физической культуры и спорта городского округа город Волгореченск Костромской области «Волгореченский спортивный комплекс»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. В 2015 году ответственным исполнителем Программы (отдел социального развития администрации городского округа город Волгореченск Костромской области) не доведен до исполнителя Программы МБУ ФКиС «Волгореченский спортивный комплекс», утвержденный перечень программных мероприятий на 2015 год, в котором установлены размеры финансирования программных мероприятий по исполнителям программных мероприятий с указанием направления расходования бюджетных средств.

2. В нарушение п. 2.2.3 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания администрацией городского округа город Волгореченск Костромской области не установлены форма, сроки отчетности по использованию субсидии, а также перечень документов, прилагаемых к отчету.

3. Нецелевое расходование средств городского бюджета на сумму 6076,98 рублей (расходование средств городского бюджета выделенных на финансовое обеспечение муниципальной программы на цели не связанные с реализацией программных мероприятий).

4. Отчет об исполнении Муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Волгореченск Костромской области на 2015-2017 годы» за 2015 год МБУ ФКиС «Волгореченский спортивный комплекс» не представлен в адрес ответственного исполнителя (отдела социального развития администрации городского округа город Волгореченск Костромской области).

По результатам проверки в МБУ ФКиС «Волгореченский спортивный комплекс», администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера субсидий предоставляемых МБУ ФКиС «Волгореченский спортивный комплекс» на выполнение программных мероприятий на сумму 6076,98 рублей;

- о принятых мерах по итогам проверки.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие культуры городского округа город Волгореченск на 2015-2017 годы» в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Волгореченская городская библиотека»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

Годовой отчет МБУК «Волгореченская городская библиотека» о реализации Программы, не соответствует данным по расходованию средств городского бюджета, выделенных на реализацию Программы.

По результатам проверки в МБУК «Волгореченская городская библиотека» направлено представление. В контрольно-счетную комиссию представлена информация о принятых мерах по итогам проверки.

Проверка расходования средств городского бюджета, направленных на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Благоустройство

территории городского округа город Волгореченск Костромской области на 2015-2017 годы» в Муниципальном казенном учреждении «Муниципальный многофункциональный центр городского округа город Волгореченск Костромской области»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. В нарушение решения Думы городского округа город Волгореченск «О бюджете городского округа город Волгореченск Костромской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 23.12.2014 № 90 МКУ «ММЦ» произведена предоплата в размере 100% за сервисное техническое обслуживание и ремонт мини-погрузчика Polarg WS-85.

2. Нецелевое расходование средств городского бюджета на сумму 8267,06 рублей (расходование средств городского бюджета выделенных на финансовое обеспечение муниципальной программы на цели не связанные с реализацией программных мероприятий).

3. В МКУ «ММЦ» не оформлялись планы работ и отчеты об их исполнении (журналы произведенных работ) по видам деятельности муниципального учреждения, установленных положением «О службе городского хозяйства».

По результатам проверки в МКУ «ММЦ», администрацию городского округа город Волгореченск Костромской области направлены представления. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- об уменьшении размера финансирования МКУ «ММЦ» на сумму 8267,06 рублей;

- о наложении дисциплинарного взыскания на должностное лицо, виновное в нарушениях законодательства.

На основании обращения главы городского округа город Волгореченск Костромской области проведена совместная с администрацией городского округа город Волгореченск проверка по вопросу законности и эффективности использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Волгореченское ПАТП»

Проверка проведена за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проверки:

1. В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в 2015 году в МУП «Волгореченское ПАТП» реализовано движимое имущество на сумму 2056,0 тыс. рублей необходимое предприятию для достижения целей и задач, определенных Уставом МУП «Волгореченское ПАТП».

2. В нарушение Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в 2015 году МУП «Волгореченское ПАТП» без проведения конкурсов или аукционов заключило 10 договоров аренды нежилых помещений с 3 арендаторами.

3. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» и приказа Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств» в состав комиссий по списанию основных средств не включался главный бухгалтер (бухгалтер), не в полном объеме оформлены акты на списание основных средств.

4. Дебиторская задолженность по договорам купли - продажи на 31.12.2015 в МУП «Волгореченское ПАТП» составила 1240,0 тыс. рублей.

5. Дебиторская задолженность по договорам аренды имущества на 31.12.2015 года в МУП «Волгореченское ПАТП» составила 178,8 тыс. рублей.

По результатам проверки в МУП «Волгореченское ПАТП», направлено представление. В контрольно-счетную комиссию представлена информация:

- о проведении претензионной работы по возмещению дебиторской задолженности по договорам купли-продажи, аренды имущества;

- о возмещении дебиторской задолженности на сумму 348,0 тыс. рублей (поступило на счета МУП «Волгореченское ПАТП» от договоров купли-продажи, аренды имущества).

На основании обращения Прокуратуры города Волгореченска проведена проверка расходования средств городского бюджета, направленных на приобретение учебно-методической литературы, учебных пособий используемых в учебном процессе в 2016-2017 году в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 городского округа город Волгореченск Костромской области»

Проверка проведена за период с 01.01.2016 по 19.08.2016.

Проверкой установлено:

Расходование средств городского бюджета, направленных на приобретение учебно-методической литературы, учебных пособий в 2016 году в МБОУ «Школа №3» производилось в соответствии перечнем учебно-методической литературы, учебных пособий используемых в учебном процессе в 2016-2017 году, утвержденным приказом МБОУ «Школа №3» от 28.12.2015 №104/1 (с учетом дополнений). Нарушений не выявлено.

Информация по проверке направлена в Прокуратуру города Волгореченска.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Д.В. Смирнов