

ОТЧЁТ

о деятельности контрольно-счётной палаты города Невинномысска за 2013 год

В 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 –ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Невинномысска, иными нормативными правовыми актами и решения Думы города Невинномысска от 15.01.2013 № 340-32 образована контрольно-счётная палата города Невинномысска (далее – контрольно-счётная палата города), которая является органом местного самоуправления города, но не обладает правами юридического лица.

Контрольно-счётная палата города образована решением Думы города, подотчётна ей, также решением Думы города определена структура и штатная численность. Должностные лица контрольно-счётной палаты города являются муниципальными служащими и подлежат государственной защите в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в отчётном периоде контрольно-счётная палата города подготовила и утвердила положение, регламент и стандарты внешнего муниципального финансового контроля. Стандарты внешнего финансового контроля (проведение контрольного мероприятия, проведение экспертно - аналитических мероприятий и др.) разработаны в соответствии с системой стандартов Счетной палаты Российской Федерации СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утверждены решением Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 № 4 (30) и СФК 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 9 июня 2009 № 31 (668)). Целью данных стандартов является установление общих правил и процедур проведения контрольно-счётными органами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях обеспечения качества, эффективности и объективности их контрольной деятельности. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подготовлен для организации исполнения требований ст. 157, ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6 –ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и других нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21 К (854)).

Контрольно-счетная палата города Невинномысска входит в Союз муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО) и находится в постоянном взаимодействии в части методологического обеспечения деятельности.

Деятельность контрольно-счетной палаты города в отчетном году осуществлялась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края, Уставом города, Положением о контрольно-счетной палате города, Регламентом, Положением о бюджетном процессе в городе Невинномысске и иными муниципальными правовыми актами города.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с пунктом 19.2 Положения о контрольно-счётной палате города Невинномысска, утверждённого решением Думы города от 15.01.2013 № 340-32, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счётной палаты города в 2013 году.

1. Основные итоги деятельности контрольно-счётной палаты города

Счетная палата Российской Федерации на 2013 - 2019 годы определила стратегию деятельности, где одним из приоритетных направлений явилась разработка новых стандартов финансового контроля с целью повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности органов внешнего контроля муниципальных образований, переход на программно-целевой принцип формирования бюджета, внедрение аудита эффективности расходования средств и другие.

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счётной палаты города в 2013 году было проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из стратегии деятельности Счетной палаты, поручений Думы города, предложений и запросов главы города и постоянных комиссий Думы города.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля над формированием и исполнением бюджета города в 2013 году контрольно-счётной палатой проведено 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, том числе:

- 2 контрольных мероприятий проведены в соответствии с планом, который формировался исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета города;

- 12 контрольных мероприятий проведены в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2012 год.

Проведены финансовые экспертизы и подготовлены заключения на проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2012 год» и на проект решения Думы города «О бюджете города на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Подготовлены и представлены Думе города 7 экспертных заключений на проекты решений Думы города о внесении изменений и дополнений в бюджет города на 2013 год.

Анализируя количество проведенных контрольных мероприятий за период с 2011 по 2013 годы можно сделать вывод, что количество проверок увеличилось в сравнении с прошлым периодом, за счет включения камеральных проверок, так в 2011 году проведено – 7 проверок ; 2012 году – 5 проверок ; 2013 году – 14.

В 2013 году контрольно-счетная палата города особое внимание уделила контролю за управлением бюджетными средствами и результативностью их расходования.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в городе Невинномысске» от 28.09.2011 № 96-8 в II квартале 2013 года контрольно-счетной палатой города проведено контрольное мероприятие - внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета 2012 года проведены проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, перечень которых, утвержден нормативно-правовым актом города, в том числе:

- по 10 ГРБС - камеральная проверка отчетности, проведенная в контрольно-счётной палате города;
- по 2 ГРБС - проведены выездные проверки.

Акты проверок и анализы по исполнению бюджетных средств как внешняя проверка годовой отчетности, в соответствии с действующим законодательством, явились основой для составления заключения на отчет по исполнению бюджета города Невинномысска за 2012 год.

В отчетном году наряду с проведением внешней проверки отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств контрольно-счётной палатой города осуществлялись контрольные мероприятия в муниципальных бюджетных учреждениях культуры, образования, здравоохранения, образования, комитете по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска.

Контрольно-счётной палатой города в 2013 году проверено использование средств на общую сумму 2 541 596,68 тыс. рублей (с учётом камеральных проверок).

В соответствии с Положением о контрольно-счётной палате города материалы о результатах, проведённых в 2013 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях, направлялись в Думу города и главе города в виде отчётов и экспертных заключений, так же в адрес прокуратуры города направлялись копии актов проверок.

2. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионная деятельность города в 2013 году была направлена на выявление и предотвращение нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, проверку соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города.

Результаты контрольных мероприятий показали, что участниками бюджетного процесса в городе допускались случаи нарушения учета и отчетности, неэффективного расходования бюджетных средств, отсутствие внутриведомственного контроля, искажение отчетных данных.

По результатам контрольных мероприятий 2013 года, а также внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2012 год контрольно-счётной палатой города выявлены финансовые нарушения на общую сумму 2 881,63 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств - 541,97 тыс. рублей;
- нарушение учета и отчетности - 2 339,66 тыс. рублей.

2.1. Одним из основных контрольных мероприятий, проведённых контрольно-счётной палатой в 2013 году была внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2012 год, которая выявила факты недостоверности бюджетной отчетности, связанные с неправильным отнесением расходов по кодам бюджетной классификации установленных при контрольном соотношении показателей ф. 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности» и ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора бюджета», главными распорядителями бюджетных средств отделом здравоохранения, отделом образования, отделом дошкольного образования, комитетом по культуре администрации города на общую сумму 2 190,08 тыс. рублей.

Выборочной проверкой в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-Досуговый Центр «Родина» (далее МБУК Культурно-Досуговый Центр «Родина») по вопросу расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на реализацию муниципального задания по выполнению работ связанных с капитальным ремонтом зрительного зала МБУК «Культурно-Досуговый Центр «Родина». Проверкой установлены нарушения в области сметного нормирования и ценообразования, допущена двойная оплата отдельных материалов, стоимость которых вошла в стоимость расценки и дополнительно включена по статье «Материалы» на сумму 190,37 тыс. рублей, чем допущено неэффективное расходование бюджетных средств;

- в комитете по управлению муниципальным имуществом администрации города выявлены нарушения связанные с завышением нормативов накладных расходов и сметной прибыли в локальных сметных расчётах и актах выполненных работ связанных с устройством скатной кровли комитета на сумму 49,92 тыс. рублей. В течение отчётного периода подрядчиком были устранены финансовые нарушения путём проведения дополнительных работ по ре-

монтажу кровли здания комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города.

2.2. В соответствии с планом работы в 2013 году контрольно-счетная палата города провела проверку целевого и эффективного использования государственных средств и средств бюджета города, выделенных на проведение капитального ремонта инфекционного отделения и использования всего оборудования муниципальным бюджетным учреждением здравоохранения «Детская городская больница» (далее МБУЗ «ДГБ»). В результате допущенных недочётов и упущений при оказании услуг Муниципальным унитарным предприятием «Архитектурно-планировочное бюро» города Невинномысска по составлению проектно-сметной документации по капитальному ремонту МБУЗ «ДГБ» допущено неэффективное использование средств на сумму 239,67 тыс.рублей. Проверкой выявлено следующее:

- не выполнена вентиляция в лечебных, хозяйственно-бытовых помещениях, санузлах 1-ого и 2-ого этажей вдоль фасада со стороны главного входа и в подвальном помещении (не было предусмотрено проектом);

- не выполнено кондиционирование, в связи необходимостью замены приобретенной в соответствии с проектом одноконтурной приточной установки КЦКП-8-Г1 на двухконтурную установку ;

- в проектно-сметной документации не разработано техническое решение по выводу вытяжной вентиляции через покрытие из металлического профиля скатной кровли, выброс отработанного воздуха от вытяжной вентиляции производится в чердачное помещение, что нарушает требования п. 23, главы 6 санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (далее - СанПиН) 2.1.2.2630-10;

- не закончены работы по устройству крылец с пандусами, в связи с упущением в проектно-сметной документации при определении выполняемых работ, что приводит к подтоплению подвального помещения и фундамента здания дождевыми водами, а на стенах в подвальном помещении происходит отслоение штукатурки и образование грибка;

- в проектно-сметной документации была допущена ошибка в определении модели узла учета тепла и не выполнено согласование с ОАО «Тепло-сеть», узел учета тепла не выполняет своих функций, требуется доработка его схемы;

- в проектной документации (в соответствии со сметой на составление проектно-сметной документации – указана стадия рабочий проект) разделы на капитальный ремонт системы горячего и холодного водоснабжения и водоотведения должны быть выполнены в составе и объеме, достаточных для определения объемов строительно-монтажных работ, потребности в строительных материальных ресурсах, но на планах и схемах не указаны размеры подъемов из подвала и опусков в подвалы трубопроводов, не указаны размеры траншеи, в которые прокладываются трубопроводы горячего, холодного водоснабжения и водоотведения;

- в муниципальных контрактах отсутствовал раздел о гарантиях подрядной организации об устранении допущенных ошибок при составлении проектно - сметной документации.

Выявлены нарушения в локальных сметных расчетах в области определения величины нормативов накладных расходов и сметной прибыли – не применены понижающие коэффициенты к накладным расходам – 0,9 и к сметной прибыли -0,85.

Акты на скрытые работы были представлены не в полном объеме.

Отсутствовала исполнительная схема по прокладке трубопроводов, на чердаке прокладка канализационных труб выполнена с отклонением от проекта без согласования с проектной организацией, работы выполнены в нарушении СН и П 3.05.01.85.

В нарушение условий отдельных муниципальных контрактов допускалось не представление актов ввода в эксплуатацию медицинского оборудования поставщиками. По некоторым муниципальным контрактам представлялись акты ввода в эксплуатацию, но не заполнялся раздел по проведению обучения и инструктажу, что является нарушением при определении стоимости приобретаемого оборудования.

В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ не выставлена неустойка за нарушение сроков поставки оборудования ООО НПО «Альпика» на сумму 56, 65 тыс.рублей.

В нарушение СанПиНа 2.1.3.2630-10 утвержденного постановлением Главного государственного врача РФ от 18.05.2010 № 58 в диагностическом кабинете стационара и в палате интенсивной терапии ДИО № 1 наблюдается скученность медицинской аппаратуры в одном помещении (не выдерживается норма использования площади помещения для размещения медицинского оборудования).

В неполном объеме использовался универсальный ультразвуковой аппарат системы экспертного класса HD 15 Premium Light производства Philips стоимостью 12 500, 00 тыс. рублей и аппараты по функциональной диагностики.

Не обеспечен подбор медицинского персонала по работе аппаратов - УЗИ и функциональной диагностики.

В инвентарных карточках учета основных средств Учреждения не заполняются все графы, в том числе в разделе « краткая индивидуальная характеристика объекта» вообще не проставляются данные, что является нарушением Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Комиссией из специалистов Учреждения, отдела здравоохранения, контрольно-счётной палаты города установлено медицинское оборудование, которое длительное время не используется, находится в неисправном состоянии или морально устарело на сумму 745,46 тыс.рублей.

В целях устранения выявленных нарушений контрольно-счётной палатой города были направлены представления Главному врачу МБУЗ «ДГБ» и директору МУП «Архитектурно-планировочное бюро». В представленной информа-

ции по устранению нарушений отмеченных в представлении контрольно-счётной палаты города руководителем МУП «Архитектурно-планировочное бюро» указано на то, что техническое решение по выводу вытяжной системы вентиляции через кровлю разрабатывались в первоначальном проекте от 2011 года. В 2013 году были выполнены дополнения в части прохода вентиляции через кровлю, чертежи переданы в МБУЗ «ДГБ» за № 09-08-2013.

По узлу учёта тепловой энергии отделения разработано два варианта узла учёта.

Предоставленный план мероприятий МБУЗ «ДГБ» от 06.09.2013 № 706 и от 17.01.2014 № 51 по устранению нарушений и недостатков выявленных, в ходе проверки показал, что отмеченные нарушения устранены частично.

В информации администрации города от 07.10.2013 № 4555-03 указано на то, что администрацией города рассмотрены все факты, направленные на устранение нарушений отмеченные в акте проверки. Ввиду увольнения должностных лиц (главного врача и юрисконсульта) рассмотреть вопрос о дисциплинарной ответственности не представляется возможным.

В информационном письме Прокуратуры города Невинномысска от 06.09.2013 № 7-11-2013/240 указано на то, что проведена проверка сведений, изложенных в акте проверки контрольно-счётной палаты города, и внесено представление об устранении выявленных нарушений.

2.3 В 2013 году контрольно-счётная палата города в рамках проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы «Рекорд» выявила:

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 15.12.2011 № 402-ФЗ выявлено искажение бюджетной отчётности на сумму 149,58 тыс.рублей, в том числе в на сумму 132,21 тыс.рублей за счёт неправильного отражения в бюджетном учёте начислений заработной платы и превышения расходов от плана финансово-хозяйственной деятельности;

- допущено искажение отчёта по выполнению муниципального задания в пункте 2 (показатели характеризующие объём муниципальных услуг), раздела «Организация каникулярного отдыха детей» показано отдохнувших детей меньше на 26 человек против отчётных данных формы 1 – ДО;

Формально проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в части наличия остатков керамической плитки.

В нарушение ст. 34 БК Российской Федерации Учреждением не предъявлена неустойка за нарушение сроков выполнения работ подрядчиками на сумму 5,36 тыс.руб.

Выявлены нарушения нормативов в области сметного нормирования и ценообразования, действующих на момент заключения договоров (единичные расценки, индексы пересчета в текущий уровень цен, коэффициенты, нормативы накладных расходов и сметной прибыли).

Контрольно-счётной палатой города по результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений были направлены 2 представления по финан-

сово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ «Рекорд» и по бухгалтерскому обслуживанию проверяемого учреждения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Невинномысска» (далее - МКУ «ЦБО»):

- во исполнение предписания контрольно-счётной палаты города МБОУ ДОД ДЮСШ «Рекорд» направлена информация от 20.12.2013 № 313 о принятых мерах по устранению выявленных нарушений. В письме от 23.12.2013 №77 МКУ «ЦБО» указано на то, что проведена разъяснительная работа с сотрудниками МКУ «ЦБО», назначено ответственное лицо, обеспечивающее систематический контроль за проведением инвентаризации активов и обязательств и учетом основных средств, а так же усилен контроль за достоверностью информации, размещаемой на сайте обслуживаемых учреждений.

В информационном письме Прокуратуры города Невинномысска от 23.12.2013 № 7-11-2013/346 указано на то, что проведена проверка сведений, изложенных в акте проверки контрольно-счётной палаты города. По результатам проверки в Управление образования администрации города Невинномысска внесено представление об устранении выявленных нарушений .

3. Экспертно-аналитическая и иная деятельность

В 2013 году контрольно-счетная палата города проводила финансовую и экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счёт средств бюджета города, или влияющих на формирование и исполнение бюджета города. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной палатой города рассматривались на заседаниях Думы города. Замечания и предложения контрольно-счётной палаты к проектам решений Думы города учитывались при принятии решений. Так, например, вносились предложения администрации города о необходимости принятия правовых актов при рассмотрении проекта решения Думы города «О внесении изменения в решение Думы города «О бюджете города Невинномысска на 2012 год» контрольно-счетной палатой города в феврале месяце:

- в нарушение статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации неналоговые доходы по коду бюджетной классификации Российской Федерации 1 14 02000 00 0000 000 «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 14 420,00 тыс.рублей;

- расходы муниципальной целевой программы «Обеспечение жильём молодых семей в городе Невинномысске на 2013-2015 годы» на сумму 3 800,00 тыс. рублей;

- строительство дошкольных образовательных учреждений в городе Невинномысске на 2013-2015 годы на сумму 4 000,00 тыс. рублей в 2013 году, в 2014 – 3 209,20 тыс.рублей и 2015 – 3 076,10 тыс.рублей;
- ведомственной целевой программы «Развитие системы дошкольного образования города Невинномысска на 2013-2015 годы» на суммы 4 759,25 тыс.рублей;
- муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городе Невинномысске с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» на сумму 4 000,00 тыс.рублей;
- муниципальной целевой программы «Обеспечение жильём молодых семей в городе Невинномысске на 2011-2012 годы» на сумму 3 393,02 тыс. рублей;
- ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, в том числе использовавшихся в качестве общежитий и переданных в ведение органов местного самоуправления, города Невинномысска на 2011-2013 годы» на сумму 3 315,00 тыс.рублей.

Кроме того, имелось несоответствие в выделении бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения с муниципальными целевыми программами, в том числе:

- «Развитие физической культуры и массового спорта в городе Невинномысске на 2011-2015 г.г.» на сумму 250,02 тыс. руб.;
- «Комплексная инвестиционная программа города Невинномысска на 2010-2013 годы» на сумму 16 721,58 тыс. руб.;
- «Социальная поддержка населения города Невинномысска на 2013-2015 годы» на сумму 6 468,63 тыс. руб.;
- «Комплексная система безопасности «Безопасный город Невинномысск» на 2011-2014 годы» на сумму 5 000,00 тыс. руб.
- «Развитие образования на 2012-2015 годы» на сумму 7 842,71 тыс. руб.

Так же внесены изменения в решение Думы города об уменьшении дополнительно выделяемых бюджетных средств на ремонтные работы, в том числе:

- по ГРБС «Управление жилищно – коммунального хозяйства администрации города» завышена стоимость на снос зданий, признанных непригодными для проживания по двум домам, так как они были ранее снесены на сумму 111,42 тыс.рублей;
- по ГРБС «Управление образования администрации города» на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие образования на 2012-2015 годы» уменьшены расходы на сумму 129,65 тыс. рублей. Уменьшение заявленных расходов контрольно-счётной палаты города произошло за счёт отсутствия утвержденной и согласованной с газоснабжающими организациями проектно-сметной документации на строительство и ввод в эксплуатацию газопровода МБОУ ДОД ДООЦ «Гренада».

Из проведенных в 2013 году 9 экспертно-аналитических мероприятий, по восьми подготовлено 26 предложений, из которых учтено при принятии решений 14.

4. Основные задачи дальнейшей деятельности контрольно-счётной палаты города

Принимая во внимание, что в 2013 году была принята новая редакция раздела Бюджетного Кодекса Российской Федерации о государственном (муниципальном) финансовом контроле контрольно-счётная палата города в 2014 году ставит перед собой задачу повышения эффективности проводимых мероприятий, результативности предварительного и последующего контроля, а так же углубление аналитической работы.

Контрольно-счётная палата города планирует развитие дальнейшего тесного сотрудничества с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов (Союз МКСО) с целью методологического обеспечения деятельности, а также решения вопросов, возникающих в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Так, например, вопрос штатной численности контрольно-счётной палаты города, которая должна быть оптимальной для обеспечения возможности исполнения в полном объеме полномочий и задач, возложенных на него федеральным и региональным законодательством, актами муниципального образования.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в 2014 году контрольно-счётной палатой города будет проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города за 2013 год, подготовлены заключения на проекты решений Думы города о внесении изменений в бюджет текущего года.

В ходе контрольных мероприятий 2014 года планируется продолжить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и иных ресурсов, направляемых на решение задач социально-экономического развития города, в том числе контроль за расходованием средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Председатель
контрольно-счётной палаты
города Невинномысска

И.Г. Иванова