



БЕРЕЗНИКОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА ПЕРМСКОГО КРАЯ

V СОЗЫВ

РЕШЕНИЕ № 653

Дата принятия 29 апреля 2014 г.

**Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной
палаты муниципального
образования
«Город Березники»
в 2013 году**

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2013 году, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 21.2 раздела XXI Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29 ноября 2011 г. № 281,

Березниковская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2013 году принять к сведению (прилагается).

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте Березниковской городской Думы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель городской Думы



К.В. Белоглазов

05.05.2014г.

Приложение
к решению Березниковской
Городской Думы
от 29 апреля 2014 № 653

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
города Березники
от 14.02.2014 № 7-од

ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД БЕРЕЗНИКИ»
В 2013 ГОДУ

Настоящий Отчет о работе Контрольно-счётной палаты города Березники в 2013 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 5 пункта 6.8 раздела VI Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29.11.2011г. № 281 (далее – Положение о КСП) и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счётной палаты в 2013 году.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счётной палаты города Березники по реализации задач, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Российской Федерации и Пермского края, нормативными правовыми актами города Березники.

Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты города Березники в 2013 году

Организация деятельности контрольно-счётной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, профессиональной этики и последовательной реализации на территории города Березники всех форм внешнего муниципального финансового контроля.

В 2013 году деятельность контрольно-счётной палаты осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Березники от 28.12.2012 г. № 18-од. В план работы включались предложения депутатов Березниковской городской Думы и Контрольно-счётной палаты. Мероприятия плана были сформированы с учетом полномочий и направлений деятельности Контрольно-счётной палаты, с целью осуществления предварительного, текущего и последующего контроля.

В соответствии с планом работы на 2013 год предусмотрено выполнение мероприятий по следующим основным вопросам:

- проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Березники за 2012 год с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города;
- проведение контрольных мероприятий;
- подготовку и представление аналитических материалов о ходе исполнения бюджета города Березники в отчетном году и о величине недоимки по платежам за аренду земли и муниципального имущества;
- экспертиза проекта бюджета города Березники на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы;
- экспертиза муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы бюджета города Березники.

Все запланированные мероприятия плана исполнены в полном объеме. В результате проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Всего Контрольно-счетной палатой города Березники в 2013 году проведено 84 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 7 контрольных мероприятий.

Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», разделом IV Положения о КСП Контрольно-счётная палата в 2013 году осуществляла финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов города в части, касающейся расходных обязательств города Березники и финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных программ и изменений к ним (включая обоснованность финансово-экономических обоснований).

Все проекты решений, направленные Березниковской городской Думой, прошли финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счётной палате.

Экспертные мероприятия, проведенные в 2013 году, как и вся система контроля, осуществляемые Палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета города Березники, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета города;
- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета;
- последующего контроля исполнения бюджета.

Всего в отчетном периоде контрольно-счетной палатой проведена экспертиза 77 проектов нормативных правовых актов, в том числе:

- по проектам нормативных правовых актов ОМС 70,
- прочие экспертизы 7.

По результатам проведенной экспертизы заключения направлялись Главе города, в Березниковскую городскую Думу, а также разработчикам проектов решений для рассмотрения результатов экспертиз. В заключениях отражено 34 предложения Контрольно-счётной палаты.

При проведении финансовой экспертизы и подготовке заключения по проекту решения «О бюджете города Березники на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (подготовлено 2 заключения по первому и второму чтениям) были проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Березники» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, основные характеристики бюджета, резервы увеличения собственных доходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований для решения вопросов местного значения, а также осуществления программных мероприятий через долгосрочное стратегическое планирование, ориентированное на конкретные результаты.

В заключении депутатам Березниковской городской Думы была представлена общая характеристика проекта Решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимися основанием составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о

бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений; оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета; анализ распределения межбюджетных трансфертов в расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации; оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета; оценка муниципального долга.

Несмотря на то, что по результатам экспертизы были выявлены и отражены, по тексту заключения замечания к проекту решения, следует отметить, что перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствовал Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе утверждённому решением Березниковской городской Думы.

Также было отмечено, что, как и в предыдущие периоды, имело место формирования бюджетных ассигнований по расходным обязательствам, не подтвержденным муниципальными правовыми актами города Березники.

По результатам экспертизы администрации города было рекомендовано повысить требования к качеству прогноза социально-экономического развития, осуществлять подготовку пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития города Березники в соответствие с нормами Бюджетного кодекса РФ, принять нормативные акты необходимые для обоснования принятых расходных обязательств, являющихся основанием для формирования проекта бюджета города на 2014-2016 годы, проработать вопрос вовлечения земельных участков под многоквартирными жилыми домами под обложение земельным налогом, в расчетах прогнозных поступлений доходов бюджета города учитывать задолженность прошлых периодов, усилить работу по взысканию задолженности по неналоговым платежам с целью пополнения доходной части бюджета города.

Березниковской городской Думе, было рекомендовано принять представленный проект решения Березниковской городской Думы «О бюджете города Березники на 2014 год и на плановый период 2015 - 2016 годов».

В целях реализации полномочий определённых федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации органов местного самоуправления» в 2013 году Контрольно-счётной палатой в 2013 году были проведены экспертно - аналитические мероприятия по экспертизе отчетов об исполнении городского бюджета за первый квартал, 1-е полугодие и за девять месяцев 2013 года, утверждаемые правовыми актами администрации города, а так же проводилась экспертиза проектов нормативных правовых актов, проектов решений о согласовании целевых программ и внесении в них изменений.

При анализе информации о ходе исполнения бюджета, о реализации принятых проектов и программ в 2013 году был отмечен низкий уровень исполнения расходов бюджета в целом, что связано, в основном, с

длительностью процедуры проведения конкурсов и заключения муниципальных контрактов.

В результате таких экспертно-аналитических мероприятий депутатам Березниковской городской Думы представлена информация о ходе исполнения бюджета города в 2013 году.

Информация об исполнении городского бюджета за первый квартал, 1-е полугодие и за девять месяцев 2013 года размещены на официальном сайте Березниковской городской Думы на странице Контрольно-счётной палаты города Березники.

В 2013 году по инициативе администрации города Березниковской городской Думой было принято 9 решений, изменяющих и дополняющих показатели бюджета. Контрольно-счётной палатой подготовлено 9 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение «О бюджете города Березники на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

Всего в 2013 году на экспертизу в КСП направлен 37 проектов долгосрочных и ведомственных целевых программ и изменений к ним. Предметом экспертизы целевых программ являлась оценка финансово-экономических обоснований в части, касающейся расходных обязательств города Березники.

По результатам выявленных в процессе экспертизы замечаний в заключениях КСП давались рекомендации разработчикам программ и администрации г. Березники.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Березники, утвержденного решением Березниковской городской Думы от 30.10.2007г. № 356 (с изменениями и дополнениями) КСП была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Березники за 2012 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Березники на проект решения Березниковской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2012 год» было подготовлено по результатам внешней проверки отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета «Об исполнении бюджета города Березники за 2012 год» в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 31 Положения о бюджетном процессе города Березники на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2012 год.

Целью внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являлось установление соответствия показателей годового отчета решениям Березниковской городской Думы о бюджете, иным нормативно-правовым актам, полноты и достоверности показателей годовых отчетов за 2012 год.

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Березники» за 2012 год составил 3654 144,1 тыс. руб.

Все главные администраторы бюджетных средств представили бюджетную отчетность в полном объеме. В ходе проведения проверки предоставленной бюджетной отчётности ГАБС (распорядителей и

получателей бюджетных средств) достоверность Отчёта об исполнении бюджета города за 2012 год в части соответствия данным предоставленной бюджетной отчётности подтверждена в отношении суммарного объёма расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Вместе с тем, у некоторых главных администраторов бюджетных средств были выявлены отдельные факты неполноты заполнения форм отчетности, нарушения порядка составления и заполнения форм отчетности, непрозрачности и неинформативности годовой бюджетной отчетности, а также иные нарушения и недостатки.

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета города Березники и отчетов главных администраторов бюджетных средств, анализа отчета проведена оценка и экспертиза проекта решения городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Березники за 2012 год» и подготовлено заключение на вышеуказанный проект решения, которое было направлено Главе города и в Березниковскую городскую Думу для принятия решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Березники за 2012 год».

В рамках экспертно-аналитической деятельности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, а также решением Березниковской городской Думы от 27.12.2005г. № 58 «О Депутатском запросе» два раза в год КСП проводит аналитические мероприятия по величине недоимки по платежам за аренду муниципального имущества и земли и принятым мерам по ее снижению.

Целью данного экспертно-аналитического мероприятия является оценка проводимых мероприятий по снижению задолженности по арендным платежам за муниципальное имущество и за землю главным администратором доходов бюджета, осуществляющим начисление, учет и контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

По результатам проведенного анализа информация о величине недоимки по платежам за аренду земли и муниципального имущества и принятым мерам по ее снижению была направлена в Березниковскую городскую Думу. В 2013 году данная информация представлялась в феврале и июле 2013 года.

Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-счетной палатой за 2013 год проведено 7 контрольных мероприятий (без учета внешней проверки годового отчета). Охвачено контрольными мероприятиями 17 объектов (приложение № 1), из них:

- органов местного самоуправления 2;
- муниципальных учреждений 6;
- муниципальных предприятий 1;
- прочих организаций 8.

При этом объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 289047,2 тыс. руб.

Основными направлениями контрольных мероприятий также как в предыдущем году, так и в 2012 году явились:

- целевое и эффективное использование средств на жилищно-коммунальное хозяйство;

- эффективное использование средств городского бюджета на объекты капитального строительства;

- использование средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономными учреждениями.

Результаты контрольных мероприятий

При проведении контрольных мероприятий проводимых КСП в 2013 году были рассмотрены следующие вопросы:

- 1.Проверка использования автотранспорта, приобретенного за счет средств бюджета города Березники и бюджетов иных уровней в 2009-2011 годах.

- 2.Проверка целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт крыш многоквартирных домов в городе Березники

- 3.Проверка целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт (замена) лифтового хозяйства многоквартирных домов в городе Березники, диспетчеризация лифтового хозяйства многоквартирных домов.

- 4.Проверка целевого и эффективного использования средств на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники

- 5.Проверка отдельных вопросов деятельности МКУ «Служба благоустройства г.Березники»

- 6.Проверка использования средств, выделенных из бюджета города Березники на выполнение муниципального задания на оказание услуг дополнительного образования детей муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования детей ДЮСШ «Кристалл» в 2012 году

- 7.Проверка отдельных вопросов деятельности МКУ «Центральная диспетчерская служба г. Березники»

По результатам контрольных мероприятий в 2013 году выявлены финансовые нарушения на общую сумму 19770,7 тыс. рублей (приложение № 1), в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 5,7 тыс. руб.,
- неэффективное расходование бюджетных средств – 7003,9 тыс. руб.,
- неправомерное расходование средств – 1570,3 тыс. руб.,
- недопоступление доходов (штрафные санкции) – 43,4 тыс.руб.,
- прочие нарушения и недостатки – 11147,4 тыс. руб.

Сумма, выявленных нарушений за 2013 год составляет 6,8% от общего объема проверенных средств.

В общем объеме нарушений в 2013 году наибольший удельный вес составляют прочие нарушения – 56,4%. К ним отнесены: несоответствие данных в сведениях сотрудников, указанных в карточках индивидуального учета страховых взносов и в справках о доходах физического лица, получателя доходов, излишки материальных ценностей, выявленные при проведении выборочной инвентаризации, необоснованные выплаты заработной платы, излишне перечисленные средства субсидии на выполнение муниципального задания.

Удельный вес в общем объеме нарушений по неэффективному расходованию бюджетных средств составил 35,4%.

В 2013 году было проведено 1 совместное контрольное мероприятие с прокуратурой города, по результатам которого прокуратурой города было возбуждено дело об административном правонарушении в отношении юридического лица и вынесено представление об устранении нарушения закона.

Также за отчетный период проведено 3 контрольных мероприятия в жилищно-коммунальной сфере, а именно:

- Проверка целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт крыш многоквартирных домов в городе Березники;

- Проверка целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт (замена) лифтового хозяйства многоквартирных домов в городе Березники, диспетчеризация лифтового хозяйства многоквартирных домов;

- Проверка целевого и эффективного использования средств на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники.

По итогам данных контрольных мероприятий 1 материал проверки направлен в Прокуратуру города для принятия мер прокурорского реагирования.

1.Проверкой использования автотранспорта, приобретенного за счет средств бюджета города Березники и бюджетов иных уровней в 2009-2011 годах установлены нарушения Положения об имуществе муниципальной казны муниципального образования «Город Березники», в части обеспечения сохранности муниципального имущества и несвоевременного включения имущества в состав муниципальной казны, ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части порядка оформления первичных учетных документов, статьи 9 Федерального закона от 01.07.2003 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в части не предъявления претензий к подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ.

В результате, бюджет города недополучил доходы в виде штрафных санкций в сумме 22500,0 рублей.

2.Проверкой целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт крыш многоквартирных домов в городе Березники установлены нарушения Бюджетного Кодекса РФ, Градостроительного Кодекса, Сводов правил Минрегионразвития РФ, постановления

администрации города от 20.07.2011 № 980 «О порядке предоставления субсидий из бюджета города Березники на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2011-2013 годы и на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники на 2011-2012 годы» в части использования рекомендуемых критериев отбора по выбору подрядчика и невыполнению дополнительных условий, определяющих признание участника победителем конкурса по размещению заказа.

В результате, допущено:

- в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ произведено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 6330288,68 рублей,

- неправомерное расходование средств в сумме 1553769,95 рублей, выразившееся в оплате фактически невыполненных работ подрядчикам ООО «Реконстрой-Трейд» при выполнении работ по капитальному ремонту многоквартирного дома № 86 по ул. Березниковская и ООО «Стройтехнология» при выполнении работ по капитальному ремонту многоквартирного дома № 54 по ул. Свободы.

3.В ходе проверки целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт (замена) лифтового хозяйства многоквартирных домов в городе Березники, диспетчеризация лифтового хозяйства многоквартирных домов установлены нарушения постановления администрации города от 20.07.2011 № 980 «О порядке предоставления субсидий из бюджета города Березники на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2011-2013 годы и на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники на 2011-2012 годы» в части несвоевременности формирования адресного перечня объектов, отобранных к участию в Программе, выдачи субсидий не в целях возмещения затрат, а фактически на оплату произведенных расходов по капитальному ремонту (замене) лифтового оборудования.

В результате установлено, что оплата работ по разработке проектно-сметной документации многоквартирного жилого дома по у. Мира, 92 за счет средств субсидии из городского бюджета в сумме 470 820 рублей была произведена в 2011 году, на момент проверки (август 2013 года) работы по капитальному ремонту (замене) лифтового хозяйства не выполнены, что является неэффективным использованием средств бюджета города.

4.В ходе проверки целевого и эффективного использования средств на приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники установлены нарушения постановления главы города Березники от 28.01.2010г. № 75 «Об утверждении городской целевой программы «Приведение в нормативное и безопасное состояние зеленого хозяйства придомовых территорий города Березники на 2010-2012 годы» в части формирования и утверждения адресных перечней, соблюдения очередности включаемых заявок в адресный перечень, пунктов муниципальных контрактов в части не предъявления претензий к подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ.

В результате, бюджет города недополучил доходы в виде штрафных санкций в сумме 16016,08 рублей.

5. Проверкой отдельных вопросов деятельности МКУ «Служба благоустройства г. Березники» установлены нарушения Федерального закона от 01.07.2003 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в части изменения объемов работ, Градостроительного кодекса РФ, СНиП 3.01.04-87 в части отсутствия проектно-сметной документации, нарушения условий контрактов.

В результате, в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ произведено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 202800 рублей, выразившееся в оплате работ, выполненных с нарушением условий контракта, законодательства и нормативных документов о порядке разработки и формирования проектно-сметной документации.

Проверкой использования средств, выделенных из бюджета города Березники на выполнение муниципального задания на оказание услуг дополнительного образования детей муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования детей ДЮСШ «Кристалл» в 2012 году установлены нарушения Бюджетного Кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» в части порядка составления и представления авансовых отчетов, постановления администрации города от 19.05.2011 № 588 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Березники» в части исключения имущества из перечня особо ценного движимого имущества.

В результате, допущено:

- нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 5,7 тыс. руб., выразившееся в оплате услуг, не предусмотренных муниципальным заданием,
- неправомерное расходование средств 16,5 тыс. руб., выразившееся в оплате расходов при отсутствии правового основания,
- излишне перечисленная сумма субсидии на выполнение муниципального задания составила 4 739 500 рублей.

В период проведения проверки нецелевые расходы в сумме 5,7 тыс. руб., неправомерные расходы в сумме 16,5 тыс. руб. были возвращены в доход бюджета.

6. Проверкой отдельных вопросов деятельности МКУ «Центральная диспетчерская служба г. Березники» установлены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации (ст.ст. 22, 91, 167), Налогового кодекса Российской Федерации (ст. ст. 241, 243), Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2005 № 158 – ФЗ «О внесении изменений в статью 241 части второй Налогового кодекса РФ» (ст. 1), Федерального закона Российской Федерации от 20.07.2004 № 70 –ФЗ «О внесении изменений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (ст.2) в части переплаты и недоплаты работникам заработной платы и соответствующих начислений на заработную плату, Федерального закона РФ

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части грубейшего нарушения требований к ведению бухгалтерского учета, Инструкции к Приказу МФ РФ № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти»; Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью, в части искажения бухгалтерской отчетности по всем статьям баланса, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств к приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части учета основных средств и материальных запасов.

В результате установлено:

- неправомерная переплата стимулирующей надбавки в дни нахождения в очередном отпуске в сумме 11338,98руб.;

- неправомерные и необоснованные выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения в сумме 8174,09руб.;

- излишне начислены и перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды, а также налог на доходы физических лиц с необоснованно начисленной заработной платы сотрудников Учреждения в общей сумме 9744,24руб.;

- недоплаты заработной платы сотрудникам Учреждения, исполняющим обязанности согласно сменному графику, в сумме 3 363,79руб.;

- неправомерные переплаты заработной платы сотрудникам Учреждения, исполняющим обязанности, согласно сменному графику, в сумме 2311,79руб.;

- недоплата по больничному листу сотруднику учреждения в сумме 2469,82руб.

- несоответствие данных в сведениях сотрудников Учреждения, указанных в карточках индивидуального учета страховых взносов и в справках о доходах физического лица получателя доходов на общую сумму 24292,25руб.;

- излишки материальных ценностей, выявленные при выборочной инвентаризации в сумме 63 700,0руб.;

- несоответствие данных Главной книги от 25.01.2013г., отчета о кассовых и фактических расходах бюджетной деятельности показателям отчета о финансовых результатах за 2012 год на сумму 366360,93 руб.;

- несоответствие данных Главной книги от 04.12.2013г., отчета о кассовых и фактических расходах бюджетной деятельности показателям отчета о финансовых результатах за 2012 год на сумму 4114038,85 руб.;

- искажение бухгалтерской отчетности между статьями баланса и счетами Главной книги (от 25.01.2013г.), на общую сумму 1802115,1руб.

Должностными лицами МКУ «ЦДС» не обеспечена сохранность бухгалтерских данных как на бумажных, так и на электронных носителях, не приняты меры по восстановлению бухгалтерского учета на протяжении 2х лет.

Следует отметить, что проверка отдельных вопросов деятельности МКУ «Центральная диспетчерская служба г. Березники» была проведена совместно с Прокуратурой города Березники, по результатам которой Прокуратурой города было возбуждено дело об административном правонарушении в отношении юридического лица и вынесено представление об устранении нарушения закона.

Организационная и иная деятельность

Вся информация, касающаяся контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре КСП г. Березники, информация по кадровому и финансовому обеспечению, а также другая информация о деятельности Контрольно-счётной палаты города Березники размещается на официальном сайте Березниковской городской Думы www.berduma.ru на странице Контрольно-счётной палаты города.

В 2013 году в информационно-телекоммуникационной сети Интернет было размещено 86 материалов, в которых освещены результаты контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.

С целью повышения качества контрольной деятельности, обмена информацией, результатов методологической и методической работы в 2013 году между КСП города Березники и Прокуратурой города заключено Соглашение о взаимодействии.

Предметом Соглашения является порядок взаимодействия между КСП и Прокуратурой города Березники по вопросам, связанным с выявлением, пресечением и предупреждением правонарушений в бюджетной сфере.

В целях совершенствования работы по выявлению преступлений коррупционной направленности по инициативе Прокуратуры города Березники один сотрудник Контрольно-счётной палаты города Березники включен в состав межведомственной рабочей группы по реализации мероприятий, предусмотренных Национальным планом противодействия коррупции на территории города Березники (распоряжение прокурора города от 12.09.2013г. № 13-р «О составе постоянно действующей межведомственной рабочей группы»).

В декабре 2013 года состоялось 1 совещание, на котором была заслушана информация о результатах работы в сфере противодействия коррупции за 2013 год, запланированы совместные контрольные мероприятия.

В 2013 году проведен ряд мероприятий по совершенствованию правовой базы, системы документооборота своей деятельности, в том числе разработаны и приняты локальные нормативно-правовые акты по комплексу мер, нацеленных на повышение требований к квалификации сотрудников, минимизацию внутренних коррупционных рисков и др.

В 2013 году КСП продолжила взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации в части обмена информацией. Также в 2013 году осуществлялся постоянный обмен информацией с контрольными органами Пермского края.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты города Березники составляет 7 единиц. На начало 2014 года фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты составляет 6 человек, из них:

- председатель Контрольно-счетной палаты города 1 человек;
- аудитор 2 человека;
- инспектор 2 человека;
- начальник отдела учета и отчетности 1 человек.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование.

В отчетном году продолжена целенаправленная работа по повышению квалификации сотрудников КСП. В течение года курсы повышения квалификации прошли два сотрудника КСП по темам: «Государственные и муниципальные учреждения: подготовка отчетности за 2013 год» в АНО «Учебный центр «Экономистъ» - региональное отделение ИРСОТ в Перми г. Пермь; «Организация и проведение муниципального контроля» в ООО «ЦНТИ «Прогресс» г. Санкт-Петербург.

С первого января 2014 года вступил в силу федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии со статьей 98 аудит в сфере закупок на уровне муниципалитетов должен осуществляться контрольно-счетными органами муниципальных образований. В связи с этим, два сотрудника КСП в 2013 году прошли обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг».

Один сотрудник КСП в 2013 году продолжил дистанционное обучение с целью получения дополнительного (к высшему) образования с присвоением квалификации «Аудитор государственного и муниципального управления» в НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» в г. Ростов-на-Дону.

Кроме того, сотрудники КСП постоянно посещали различные семинары, в том числе бесплатные Всероссийские спутниковые онлайн-семинары системы АНО ДПОПП «Телеком плюс: Практикум».

Основные выводы и предложения:

Контрольно-счетной палатой, как органом муниципального финансового контроля в 2013 году осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета города Березники, подготовлены заключения на годовой отчет и квартальные отчеты об исполнении местного бюджета, проведена экспертиза проекта бюджета на плановый период 2014-2016 годы, изменений вносимых в долгосрочные целевые программы и экспертиза муниципальных правовых актов.

Все контрольные мероприятия, предусмотренные планом работы на соответствующий период выполнены.

Как и в предыдущие годы в 2014 году неизменными принципами в деятельности Контрольно-счетной палаты будут оставаться такие принципы, как законность, системность, объективность, независимость и гласность.

План работы на 2014 год сформирован на основе предложений аудиторов Контрольно-счетной палаты города Березники, депутатов Березниковской городской Думы. Кроме контрольных мероприятий предусмотрены мероприятия и аналитическая деятельность по подготовке информации для Березниковской городской Думы.

В соответствии с требованиями, предъявляемыми к осуществлению внешнего муниципального контроля, Бюджетного кодекса РФ, контрольно-счетная палата города Березники определяет приоритетные направления деятельности, такие как:

- улучшение качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- достижение максимального выполнения предложений выданных палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- разработку и утверждение основных стандартов внешнего муниципального финансового контроля;

- повышение эффективности проверок и минимизации затрат на их проведение;

- усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В связи с принятием Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 23.07.2013 г. № 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" потребуется внесение изменений в Положение о Контрольно-счетной палате города Березники и Регламент Контрольно-счетной палаты.