**Информация по проверкам, проведенным Контрольно-счетной палатой города Березники за 2014 год**

В соответствии с утвержденным планом работы на 2014 год Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

1. *Проверка полноты и качества предоставления муниципальной услуги «Постановка на учет детей для зачисления в учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, выдача направления (путевки) для зачисления детей в указанные учреждения».*

Проверкой установлены многочисленные нарушения административного регламента предоставления муниципальной услуги «Постановка на учет детей для зачисления в учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, выдача направления (путевки) для зачисления детей в указанные учреждения», утвержденного постановлением администрации города Березники от 23.08.2012 № 1221.

По итогам проверки направлены следующие предложения:

*Комитету по вопросам образования администрации города Березники:*

1. принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц за нарушение административных процедур по предоставлению муниципальной услуги ««Постановка на учет детей для зачисления в учреждения, реализующие основную общеобразовательную программу дошкольного образования, выдача направления (путевки) для зачисления детей в указанные учреждения»;
2. усилить контроль за соблюдением и исполнением положений административного регламента;
3. принять меры к недопущению искажений статистической отчетности.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы.

2. *Проверка целевого, эффективного и правомерного использования средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт теневых на территории дошкольных учреждений.*

Проверкой установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридическими лиц», Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По итогам проверки направлены следующие предложения:

*Администрации города Березники:*

1. принять меры к недопущению нарушения законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

2. рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц Комитета по вопросам образования администрации города Березники.

*Комитету по вопросам образования администрации города Березники:*

1. принять меры к недопущению нарушения законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

2. рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нецелевое расходование средств.

3. усилить контроль за расходованием бюджетных средств.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы.

*3. Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств на предоставление субсидий отдельным общественным организациям иным некоммерческим объединениям*

Проверкой установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ; Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановления администрации г. Березники от 31.07.2012 № 1108 «Об утверждении Концепции долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Березники» на 2012-2015 годы»; Постановления администрации г. Березники от 29.10.2012г. № 1653 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Березники» на 2012-2015 годы»; Постановления администрации г. Березники от 24.06.2013г. № 962 «О предоставлении в 2013 году из бюджета города Березники субсидии некоммерческой организации Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства»; Правил предоставления микрозаймов Березниковским муниципальным фондом поддержки и развития предпринимательства субъектам МиСП муниципального образования «Город Березники»; Постановления администрации города Березники от 11.02.2013г. № 211 «О предоставлении в 2013 году из бюджета города Березники субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»; Положения об основных принципах разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ, утвержденное постановлением администрации города от 06.08.2010 № 1232.

По итогам проверки направлены следующие предложения:

*1. Березниковской городской Думе*

а) рассмотреть настоящее заключение и принять к сведению результаты проведенной проверки;

б) рекомендовать Администрации города Березники:

- рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц: за нецелевое использование средств бюджета; за отсутствие должного контроля за выполнением субъектами МиСП договорных обязательств, в том числе целевого использования средств микрозайма; за невыполнение программных показателей.

*2. Некоммерческой организации Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития предпринимательства*

а) принять меры к недопущению выявленных нарушений, в том числе:

- не допускать нецелевого использования средств Фонда субъектами малого и среднего предпринимательства в форме отвлечения средств микрозайма на другие финансовые операции;

- усилить контроль за расходованием бюджетных средств и средств Фонда;

- предпринять меры по досрочному возврату микрозайма субъектами малого и среднего предпринимательства, допустивших нецелевое использование денежных средств.

б) выполнять целевые показатели Программы, определенные по размеру субсидии, а также по количеству субъектов МиСП, получивших микрозаймы;

в) требовать от заемщиков микрозаймов своевременного выполнения обязанности по возврату займа и начисленных на него процентов в установленный договорами срок, а также –

соблюдения условий гашения микрозаймов фиксированными суммами аннуитетных платежей согласно утвержденного графика;

г) дополнить текст договора микрозайма требованием к заемщику в части предоставления займодавцу документов о целевом использовании займа, указать на ответственность за нецелевое использование полученного микрозайма.

*3. Общественной организации Березниковское отделение Пермского краевого отделения Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество охраны природы»*

а) принять меры к недопущению нарушений бюджетного законодательства РФ, в том числе:

- не допускать нецелевого использования бюджетных средств;

б) выполнять основные требования при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, предоставляемой в администрацию г.Березники для предоставления субсидии по произведенным расходам, нацеленным на решение социальных задач общественной организации;

в) своевременно заключать договоры с поставщиками коммунальных услуг, оплату предоставленных коммунальных услуг производить своевременно, при наличии документального основания.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы.

*4. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал г. Березники» за 2012 – 2013 годы*

Проверкой установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным Банком Российской Федерации 12.10.2011 № 373-П, учетной политики Предприятия, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, приказа Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», приказа Минфина Российской Федерации № 60н от 09.12.1998 (ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»), приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата РФ от 1 августа 2001 г. N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.08.2008г. № 749, Трудового Кодекса РФ, Положения о порядке создания, управления, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий, утвержденного решением Березниковской городской Думы от 25.07.2006г. № 169, Методики расчета арендной платы при передаче в аренду муниципального имущества без проведения торгов, утвержденной решением Березниковской городской Думы от 27.03.2012г. № 327, Положения о премировании функциональных руководителей, специалистов, служащих по результатам работы за отчетный месяц, за основные результаты финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал г. Березники», утвержденного директором МУП «Водоканал г. Березники», Положения об оплате труда работников МУП «Водоканал г. Березники», Положения о вознаграждении за выслугу лет в зависимости от стажа работы в МУП «Водоканал г. Березники».

В результате, допущено:

- переплата (недоплата) начисленной заработной платы работников;

- необоснованные расходы по списанию ГСМ;

- недопоступление доходов (штрафные санкции) по договорам теплоснабжения иводоснабжения;

- излишне начисленная (недоначисленная) арендная плата по договорам аренды имущества теплоснабжения, электроснабжения.

По итогам проверки направлены следующие предложения:

*1. Березниковской городской Думе:*

а) рассмотреть заключение по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал г.Березники» за 2012-2013 годы.

*2. МУП «Водоканал г.Березники»:*

а) принять меры к недопущению нарушения законодательства РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления;

б) принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности работников бухгалтерии, допустивших нарушение законодательства при ведении бухгалтерского учета;

в) привести бухгалтерский учет на Предприятие в соответствие с действующим законодательством РФ о бухгалтерском учете;

г) привести нормативные документы Предприятия в соответствие с действующим законодательством РФ и нормативных правовых актов органов местного самоуправления;

д) принять меры по взысканию задолженности по арендным платежам с ООО «Новогор-Прикамье»;

е) усилить контроль за расходованием средств Предприятия.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы.

*5. Проверка эффективности и целевого расходования бюджетных средств местного бюджета, предназначенных для содержания объектов муниципальной собственности г.Березники , возведенных в правобережной части г.Березники для переселения жителей г.Березники из зоны техногенной аварии, связанной с затоплением рудника БПКРУ-1 в 2007г. (микрорайон «Усольский-2») за период 2007-2013 годов и 6 месяцев 2014 года*

По итогам проведения проверки и на основании представленного расчета МУ «Управление капитального строительства» о стоимости сноса одного дома методом обрушения сделать вывод о том, что эффективнее: содержать жилой фонд в микрорайоне «Усольский – 2» или снести его методом обрушения, сохранив коммуникации, не представилось возможным.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы.

*6. Проверка отдельных вопросов деятельности МУ «Управление капитального строительства»*

Проверкой установлены нарушения Бюджетного Кодекса РФ, Гражданского Кодекса РФ, Трудового Кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета", постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

В результате, допущено:

- неправомерное использование бюджетных средств,

- неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в длительном неосвоении бюджетных средств при наличии потребности в их использовании (кредиторская задолженность)

- ущерб бюджету города, выразившийся в оплате расходов на исполнение судебных решений;

- недополучение доходов бюджета вследствие не предъявления Подрядчикам штрафных санкций, предусмотренных муниципальными контрактами

- перечисление неустойки произведено не в полном объеме

- неэффективное расходование бюджетных средств, выделенных на ремонт системы вентиляции и кондиционирования МБУЗ "Городская больница № 2", МБУЗ «Городская больница № 1 им.ак. Е.А. Вагнера», в том числе в результате завышения объемов материалов и стоимости работ неправомерно принято и оплачено работ по капитальному ремонту системы вентиляции и кондиционирования здания стационара МБУЗ «Городская больница № 2» для размещения межмуниципальных центров по кардиологии, сосудистой неврологии и онкологии по ул. Ломоносова, 102 в городе Березники.

По итогам проверки направлены следующие предложения:

*1. Березниковской городской Думе:*

1.1. Принять к сведению результаты проведенной проверки.

1.2. Рекомендовать Администрации города Березники:

- внести изменения в Устав МУ «УКС», предусматривающие функции единого заказчика-застройщика по проведению реконструкции, капитального ремонта и функции технического надзора

- принять меры дисциплинарной и материальной ответственности к должностным лицам МУ «Управление капитального строительства», допустившим упущения и нарушения, выявленные в результате проведенной проверки.

*2. МУ "Управление капитального строительства»:*

- по заключенным муниципальным контрактам на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту осуществлять должный контроль за соблюдением технологического процесса, последовательности и очередности производства строительно-монтажных работ;

- оплату по муниципальным контрактам за выполненные и принятые работы своевременно перечислять подрядчикам во избежание накопления кредиторской задолженности и судебных решений о взыскании бюджетных средств;

- своевременно осуществлять претензионную работу в отношении подрядчиков, нарушающих сроки выполнения работ, предусмотренные муниципальными контрактами;

- принять меры дисциплинарной и материальной ответственности к должностным лицам, допустившим упущения и нарушения, выявленные в результате проведенной проверки.

В целях информирования о результатах проведенного контрольного мероприятия заключение о результатах проверки направлено главе города Березники и председателю Березниковской городской Думы, также материалы проверки направлены в Прокуратуру города Березники.