



БЕРЕЗНИКОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА ПЕРМСКОГО КРАЯ

V СОЗЫВ

РЕШЕНИЕ № 323

Дата принятия 27 марта 2012 г.

**Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Город Березники» в 2011 году**

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2011 году, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований",

Березниковская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2011 году принять к сведению (прилагается).

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте Березниковской городской Думы в сети Интернет.

Заместитель председателя городской Думы

А.А. Мусихин



**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования
«Город Березники» в 2011 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Березники (далее – КСП) в 2011 году подготовлен в соответствии с п.п. 5 п. 6.8 раздела VI Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29.11.2011г. № 281 (далее – Положение о КСП).

Как и в предыдущие годы в 2011 году КСП реализовывала свои полномочия в соответствии с бюджетным законодательством, муниципальными правовыми актами на основе годового плана работы, утвержденного решением Березниковской городской Думы от 25.01.2011г. № 135, сформированного с учетом возложенной на КСП задачи обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета города Березники, а также соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, КСП осуществляла свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, нормативными правовыми актами Пермского края и муниципальными правовыми актами.

В целях выполнения поставленных задач, руководствуясь принципами законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, КСП осуществляла контрольные, экспертизно-аналитические, информационные и иные функции.

Экспертно-аналитическая деятельность

Реализуя задачи, определенные Положением о Контрольно-счетной палате города Березники, КСП проводила финансовую экспертизу нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счет средств бюджета городского округа или влияющих на формирование и исполнение бюджета города, а также экспертизу актов, касающихся управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В 2011 году КСП подготовлено 70 экспертных заключений, в том числе:

- по проектам нормативных правовых актов ОМС – 68,
- прочие экспертизы – 2.

Экспертные мероприятия, проведенные в 2011 году, как и вся система контроля, осуществляемые палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета городского округа, реализуемого на трех последовательных стадиях:

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

Одним из основных мероприятий, проведенных КСП в отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, явилась внешняя

Изображение

проверка отчета администрации города Березники об исполнении бюджета за 2010 год и подготовка по ее результатам заключения. Отмечая наиболее типичные нарушения, установленные проверками главных распорядителей бюджетных средств, первое, что следует отметить, это значительной недоиспользование рядом из них утвержденных бюджетных ассигнований (свыше 20% от плана). Также причинами неисполнения плановых назначений явились:

- заключение муниципальных контрактов в конце года;
- экономия средств при проведении муниципальных заказов;
- выделение средств в конце финансового года, внесение поправок в конце года;
- прочие причины (нарушение сроков выполнения работ, необходимость при выполнении работ по муниципальному контракту в проведении дополнительных работ, сезонный характер работ, излишне заложенные ассигнования и другие).

Основными замечаниями по доходам явились:

1. Несмотря на перевыполнение плана поступлений земельного налога в местный бюджет в 2010 году по данному налогу имеется резерв для увеличения доходной базы бюджета города Березники – это земельный налог, который должен уплачиваться собственниками жилых помещений в многоквартирных домах.

Контрольно-счетная палата города Березники неоднократно обращала внимание на то, что земельный налог повсеместно введен в действие на территории Российской Федерации нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления муниципальных образований с 01 января 2006 года в качестве местного налога, формирующего доходную базу местных бюджетов.

Между тем, на территории города Березники данный налог с собственников жилых помещений в многоквартирных домах не взимается.

2. Кроме того, несмотря на превышение плана по поступлениям платежей по аренде муниципального имущества в течение 2010 года сумма задолженности увеличилась на 4,7 млн. руб. или на 34%.

Принимаемые к должникам меры не позволяют существенно снизить задолженность по арендной плате за землю и муниципальное имущество, и ее взыскание продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений в городской бюджет.

Отдельным направлением деятельности КСП, как и в предыдущие годы, в минувшем году являлся текущий контроль исполнения бюджета городского округа 2011 года, включающий в себя как анализ отчетов администрации города Березники об исполнении бюджета городского округа, так и экспертизу проектов нормативных правовых актов, проектов целевых программ.

При проведении ежеквартальных анализов за 2011 год отмечен низкий уровень исполнения расходов бюджета в целом, что связано в основном с длительностью процедуры проведения конкурсов и заключения муниципальных контрактов.

Помимо указанных анализов в рамках текущего контроля исполнения бюджета города Березники палатой подготовлено 9 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение «О бюджете города Березники на 2011 год и плановый период 2012-2013 годов».

В 2011 году было подготовлено 20 заключений по 13 городским целевым программам.

В рамках предварительного контроля в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта решения «О бюджете города Березники на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов». Подготовлено 2 заключения по проекту бюджета города на 2012-2014 г.г. (по 1 и 2 чтениям).

В результате проведенного анализа были сделаны следующие выводы и предложения:

1. В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2011 год установлено, что объем доходов прогнозируются меньше в 2012 году на 16,6%, 2013 году – на 14,4%, 2014 году – на 7,6%.

В результате внесенных изменений в налоговое и бюджетное законодательство, планирования доходной части бюджета с учетом предполагаемых изменений в налоговом и бюджетном законодательстве, а также в связи с отменой нормативных актов органа местного самоуправления потери доходной части бюджета города Березники на 2012 год в общей сумме составили 488 022,4 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 14 085,2 тыс.руб. (изменение норматива отчислений в связи с внесенными изменениями в Закон № 111-ПК);

- по налогу на имущество организаций в сумме 446 761,0 тыс.руб. (изменение норматива отчислений в связи с внесенными изменениями в Закон № 111-ПК);

- по государственной пошлине за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков в сумме 25 583,2 тыс.руб. (планирование с учетом предполагаемых изменений в налоговое и бюджетное законодательство);

- по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 1 593,0 тыс.руб. (в связи с отменой решения Березниковской городской Думы от 16.04.2008г. № 439 «Об утверждении порядка временного прекращения или ограничения движения по дорогам города Березники»).

2. Снижение объема расходов Проекта в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета за 2011 год составляет на 2012 год 17,5%, 2013 год – 25,7%, 2014 год – 19,9%.

Проект на 2012 год сформирован с дефицитом в размере 230 040,0 тыс. руб., на 2013 год – 34 643,2 тыс. руб., на 2014 год планируется профицит в размере 171 130,9 тыс. руб.

Размер планируемого дефицита на 2012 год установлен в пределах, установленных ч.3 ст. 92.1. БК РФ в размере до 10% от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а также поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3. Экспертиза реестра расходных обязательств и анализ проекта бюджета на его соответствие реестру показал, что не все расходы городского бюджета в нарушение требований статей 65, 86 БК РФ подтверждены принятыми

нормативными правовыми актами, устанавливающими соответствующие расходные обязательства

4.Проектом, без отражения в текстовой статье, предусмотрено резервирование средств на увеличение расходов по коммунальным услугам.

5.Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает несоответствие объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию целевых программ, средствам, утвержденным нормативно-правовыми актами о программе. По мнению КСП, в связи с тем, что обозначенные в целевых программах цели не обеспечены необходимым финансированием и не будут достигнуты в полной мере, реализация целевых программ не окажет ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений бюджетной политики города.

6.В нарушение требований п.2 ст.69.2 БК РФ, без использования муниципальных заданий сформированы расходы Проекта по учреждениям в отраслях «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», что не позволяет связать финансирование учреждений с конкретными, реально измеримыми показателями, стимулирующими к повышению качества предоставляемых услуг (выполняемых работ) и оценить результивности использования бюджетных средств.

В рамках экспертно-аналитической деятельности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты два раза в год КСП направляет в Березниковскую городскую Думу аналитическую информацию о величине недоимки по платежам за аренду земли и муниципального имущества и принятых мерах по ее снижению. В 2011 году данная информация представлялась в феврале и июле 2011 года.

Контрольно-ревизионная деятельность

Исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета города, эффективностью управления муниципальной собственностью решением Березниковской городской Думы от 25 января 2011 года № 135 был утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2011 год.

Контрольно-счетной палатой за 2011 год проведено 11 контрольных мероприятий, которыми охвачено 15 объектов (приложение №1).

В отчетном периоде проведено 1 контрольное мероприятие в два этапа совместно с Контрольно-счетной палатой Пермского края (аудитор Иконникова Л.П.) - аудит эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Березники Пермского края за период 2009 года (1 этап) и за 2010 год (2 этап).

В 2011 году 2 контрольных мероприятия проведено по обращению Березниковской городской Думы (проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Фармация г.Березники», проверка использования денежных средств, выделенных из бюджета города на содержание детских игровых площадок в 2009 – 2011 годах).

При этом объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 128 848,3 тыс. руб., объем проверенных внебюджетных средств составил 57 042,0 тыс. руб.

Кроме того, в 2011 году начата и перешла на 2012 год проверка хода выполнения Прогнозного плана приватизации на 2011 год.

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Березники» составил 3 091 060,2 тыс. руб.

В соответствии со ст.264.4 БК в 1 квартале 2011 года проведены контрольные мероприятия в рамках внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств с целью выявления причин отклонений при исполнении бюджета городского округа и внесения предложений по более эффективному использованию средств городского бюджета.

Контрольно-счетной палатой города Березники проведена камеральная проверка 13 отчетов главных распорядителей бюджетных средств и выборочная (с выходом на место) внешняя проверка бюджетной отчетности за 2010 год 2 главных распорядителей бюджетных средств:

- МУ «Объединенный комитет территориального управления г.Березники»;
- Управление благоустройства администрации города Березники.

В целом в ходе анализа отчетности ГРБС и годового отчета ФУАГ фактов неполноты и недостоверности годового отчета не выявлено.

По результатам проведенных проверок бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств оформлено 2 акта. Материалы актов с выводами и предложениями явились основой для составления заключения по исполнению бюджета городского округа за 2010 год.

В ходе проведения проверки предоставленной бюджетной отчетности ГАБС (распорядителей и получателей бюджетных средств) достоверность Отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2010 год в части соответствия данным предоставленной бюджетной отчётности подтверждена в отношении суммарного объема расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Вместе с тем были выявлены отдельные факты нарушения требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета и организации бюджетного учета и отчетности.

Результаты контрольных мероприятий

В 2011 году наряду с проведением внешней проверки отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств проведены контрольные мероприятия также в МУ «Объединенный комитет территориального управления г.Березники», МУ «Служба благоустройства г.Березники», Управлении благоустройства администрации города Березники, МУП «Фармация», Управлении имущественных и земельных отношений администрации города, Администрации города Березники (сектор по работе с субъектами малого и среднего предпринимательства), Комитете по вопросам образования администрации города, Комитете по физической культуре спорту и делам молодежи администрации города, Управлении внутренних дел по Березниковскому городскому округу, Березниковский муниципальный фонд поддержки и развития малого и среднего предпринимательства.

Основными направлениями контрольных мероприятий в 2011 году явились:

- исполнение городских программ;
- целевое и эффективное использование средств городского бюджета по отдельным мероприятиям.

При проведении контрольных мероприятий проводимых КСП в 2011 году были рассмотрены следующие вопросы:

1.Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие системы дополнительного образования детей в г. Березники на 2006-2010 годы» за период 2008-2010 годы.

2.Проверка исполнения и целевого использования средств при реализации городской целевой комплексной программы развития физической культуры и спорта в г. Березники на 2007-2010 годы «Березники-спортивные» за период 2007-2010 годы.

3.Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в городе Березники на 2006 – 2010 годы» за период 2009 – 2010 годы.

4.Проверка к аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Пермском крае за период 2009-2010 годы (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Пермского края).

5. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Фармация».

6.Проверка использования денежных средств, выделенных из бюджета города на содержание детских игровых площадок в 2009-2011 годах

7.Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных из бюджета города на реализацию городской целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в г. Березники на 2010-2012 годы» за период 2010 год и 9 месяцев 2011 года.

8.Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных из бюджета города на реализацию городской целевой программы «Профилактика правонарушений и преступлений в г.Березники на 2010 – 2012 годы» за период 2010-2011 годы.

По результатам контрольных мероприятий в 2011 году выявлены финансовые нарушения на общую сумму 11 757,7 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств – 141,2 тыс. руб.,
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок, при заключении договоров на оказание работ (услуг) – 2 159,3 тыс. руб.,
- неэффективное расходование бюджетных средств – 1 700,0 тыс. руб.,
- незаконное расходование средств – 2 113,9 тыс. руб.,
- недополучение доходов бюджета – 5 106,0 тыс. руб.,
- прочие нарушения и недостатки – 537,3 тыс. руб.

Сумма, выявленных нарушений за 2011 год составляет 6,1% от общего объема проверенных средств.

В общем объеме нарушений в 2011 году наибольший удельный вес составляют нарушения по недополучению доходов бюджета – 43,6%. К ним отнесено неприменение штрафных санкций в связи с нарушением сроков исполнения муниципальных контрактов.

Удельный вес в общем объеме нарушений по неэффективному расходованию бюджетных средств составил 14,5%, по нарушениям при осуществлении муниципальных закупок, при заключении договоров на оказание работ (услуг) удельный вес составил 18,4%, по незаконному использованию средств – 18%, по прочим нарушениям – 4,6%.

К нарушениям при осуществлении муниципальных закупок отнесены следующие нарушения:

1) без проведения конкурсных процедур заключены договора на поставку товаров и услуг по одноименно выполненным работам, превышающим предельный размер расчетов в квартал,

2) рассмотрены и допущены к участию в запросе котировок заявки, не соответствующие требованиям законодательства, а также не соответствующие извещениям о запросе котировок.

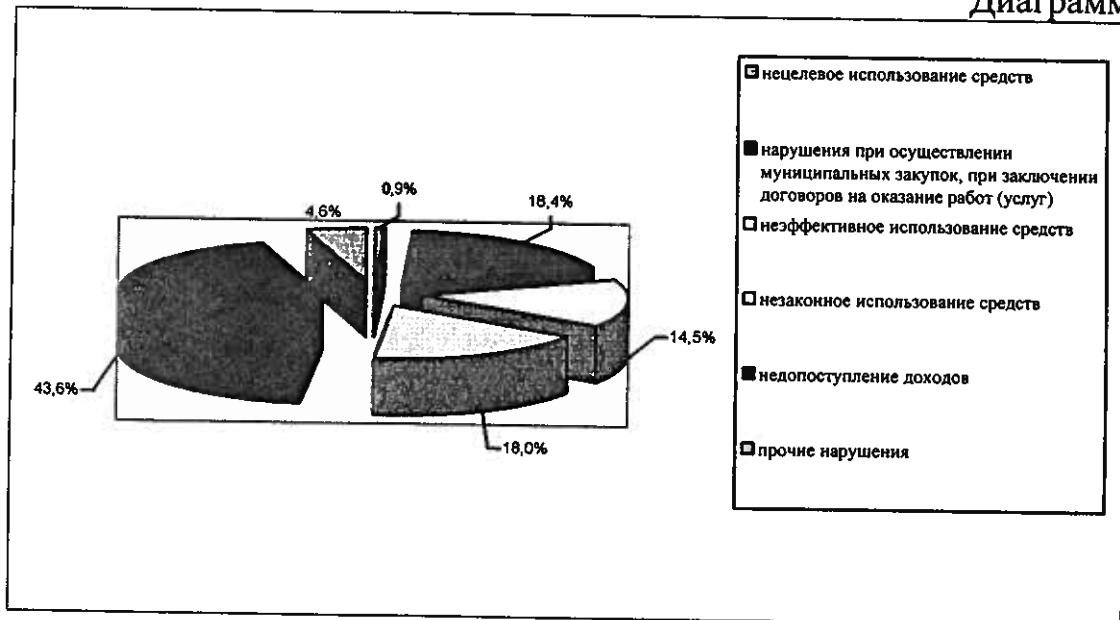
К прочим нарушениям в 2011 году отнесены нарушения в области законодательства, а именно:

1) не осуществлена функция контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств за правильным и экономным расходованием денежных средств

2) нарушения в части невыполнения договорных обязательств и другие.

Установленные в результате контрольных мероприятий за 2011 год нарушения классифицировались по 6 основным видам, что видно на диаграмме № 1.

Диаграмма №1



В разрезе контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Проверкой исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие системы дополнительного образования детей в г. Березники на 2006 – 2010 годы» за период 2008-2010 годы установлены нарушения Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10 февраля 2006 г. №25н, Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г. № 148н, постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Порядка ведения кассовых операций, утвержденного решением Совета Директоров ЦБ РФ

22.09.1993г. № 40, принимались к учету первичные документы, составленные с нарушением требований по применению утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации.

Кроме того, нецелевое расходование средств бюджета города составило 63,1 тыс. руб., неправомерное расходование бюджетных средств составило в сумме 2,4 тыс. руб., излишне выплачено средств по командировкам в сумме 0,1 тыс. руб.

2.Проверкой исполнения и целевого использования средств при реализации городской комплексной целевой программы развития физической культуры и спорта в г.Березники на 2007-2010 годы «Березники-спортивные» за период 2007-2010 годы установлены нарушения условий муниципального контракта, Гражданского Кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ, Учетной политики, Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 и Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749

В результате чего допущено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 40,7 тыс. руб., расходование средств в нарушение условий муниципальных контрактов, договоров составило общую сумму 853,9 тыс. руб., прочие нарушения – 179,6 тыс.руб.

3.Проверкой исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в городе Березники на 2006-2010 годы» за период 2009-2010 годы установлено нарушение ст. 51 Жилищного кодекса, что привело к неправомерному использованию средств городского бюджета на сумму 154,1 тыс. руб.

4.Проверкой к аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Березники Пермского края за период 2009 - 2010 годы, 1, 2 этапы (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Пермского края) установлены следующие нарушения:

- не урегулированы вопросы по организации деятельности органов исполнительной власти, на которые возлагается ответственность за реализацию содействия развитию МСП,

- в нарушение Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007г. не установлены требования к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства,

- Городской целевой программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Березники на 2009-2011 годы определены только финансовая, информационная и консультационная поддержка таких субъектов и организаций, при этом не установлены условия и порядок оказания поддержки согласно Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»,

- отсутствует нормативно-правовое закрепление требования к форме, периодичности и срокам предоставления отчетных данных организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП и созданных с участием ОМС,

- отсутствуют нормативные правовые акты, определяющие порядок использования средств.

По 1 этапу проверки (2009 год) установлены следующие нарушения:

4.1)Положение о секторе по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники, а также должностные инструкции сотрудников сектора по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники на момент проверки не были утверждены.

4.2)не исполняется 2 полномочия:

- не ведется реестр субъектов МСП - получателей поддержки (ст. 8 ФЗ № 209-ФЗ);

- органами местного самоуправления не образованы координационные или совещательные органы в области развития субъектов МСП (ст.11 ФЗ № 209-ФЗ).

4.3)в г.Березники в 2009 году не исполнены требования ст.15 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которой муниципальные заказчики обязаны от 10 до 20 процентов общего годового объема поставок, товаров, выполнения работ, оказания услуг размещать у субъектов МСП (факт – 3,5% от стоимости всех контрактов за 2009 год), что ставит под сомнение достаточную эффективность реализации норм Федерального закона № 94-ФЗ, предусматривающего оказание поддержки субъектов МСП в форме размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

4.4)имеет место нецелевое использование бюджетных средств в сумме 37 424 руб., выразившееся в использовании бюджетных средств (средства местного бюджета) на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, что является нарушением ч.3 ст.78 и ст. 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации (оплата за обслуживание конференции, проведенной администрацией города 02.12.2009г. в рамках реализации мероприятий целевой программы, произведена НО «Березниковский муниципальный Фонд поддержки и развития предпринимательства» в 2010 году в сумме 37 424 руб. из средств субсидии, а не за счет внебюджетных средств согласно Программы.

4.5)имеет место наделение хозяйствующего субъекта (НО «Березниковский муниципальный Фонд поддержки и развития предпринимательства») функциями органов местного самоуправления (Администрация города) по управлению бюджетными средствами, что является нарушением ч.3 ст.15 Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

4.6)не предоставлен отчет по 15 мероприятиям, запланированных к исполнению в 2009 году (54% от общего числа мероприятий). Данные показатели исполнения мероприятий целевой программы свидетельствуют о недостаточной работе уполномоченного органа - сектора по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники – по реализации целевой программы.

4.7)отсутствуют плановые количественные показатели в разрезе мероприятий в Муниципальной программе, способствующие достижению целевых показателей программы, в связи с чем не позволяет возможным дать

оценку продуктивности и экономичности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий программы за проверяемый период.

По 2 этапу проверки (2010 год) установлены следующие нарушения:

4.8)Постановлением администрации города Березники от 10.09.2010г. № 1413 «О внесении изменений в постановление главы города от 15.05.2009 № 759 «Об утверждении городской целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Березники на 2009-2011 годы» программа изложена в новой редакции. Изменения коснулись основных программных мероприятий городской программы.

В нарушение п.2 Положения о целевых программах г.Березники, утвержденного решение Березниковской городской Думы от 24.06.2008 № 478 (в ред. от 24.05.2010), проект целевой программы в новой редакции не прошел процедуру обязательного согласования с Березниковской городской Думой.

4.9)в 2010 году в городе Березники не исполнялись 2 полномочия:

- не ведется реестр субъектов МСП - получателей поддержки (ст. 8 ФЗ № 209-ФЗ);

- органами местного самоуправления не образованы координационные или совещательные органы в области развития субъектов МСП (ст.11 ФЗ № 209-ФЗ).

4.10)В ходе проверки установлено, что в течение 2010 года в городе Березники не урегулированы вопросы по организации деятельности органов исполнительной власти, на которые возлагается ответственность за реализацию содействия развития МСП:

- Положение об отделе по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники утверждено только 02.12.2010г. № 32;

- Положение о секторе по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники утверждено 17.01.2011г. № 33 начальником Управления делами Администрации города Березники;

- должностная инструкция заведующего сектора по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники утверждена 17.01.2011г. № 58а, тогда как заведующий сектором по работе с субъектами малого и среднего бизнеса отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники работает с марта 2009 года.

4.11)инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства г.Березники фактически не содержит непосредственно субъектов МСП, которые могут привлекаться в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд.

4.12)Отсутствует нормативно-правовое закрепление требования к форме, периодичности и срокам предоставления отчетных данных организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектам МСП и созданных с участием ОМС (в г.Березники с 2009 года функционирует один объект инфраструктуры с участием муниципальных бюджетных средств - НО «Березниковский муниципальный Фонд поддержки и развития предпринимательства» в соответствие с решением Березниковской городской Думы от 27.10.2009г. № 659).

4.13) В 2010 году средства местного бюджета в сумме 38,5 тыс.руб. не использованы на мероприятие муниципальной программы (п.1.4.1 «Организация «круглых столов», консультационно-информационных семинаров, «телефонных линий» по обсуждению политики, проблем малого бизнеса, преодолению административных барьеров, по обмену опытом, по актуальным темам предпринимательства, обучаемых тренингов»).

4.14) Средства краевого бюджета в сумме 1 989,767 тыс.руб., поступившие в бюджет города 12.10.2010г., возвращены в полном объеме в краевой бюджет как неосвоенные средства по причине отсутствия необходимых правовых актов.

4.15) В ходе проверки Отчета об исполнении в 2010 году городской целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Березники на 2009-2011 годы» установлено, что из 30 запланированных мероприятий на 2010 год:

- не предоставлен отчет по 1 мероприятию, запланированных к исполнению в 2010 году (3,3% от общего числа мероприятий);
- исполнено в 2010 году только 18 мероприятий (или 60%),
- не исполнено 11 мероприятий (пункты 1.2.3, 1.3.2, 1.4.1, 2.1, 2.2., 2.5, 2.6, 4.1, 4.2, 4.4 и 4.5.1 раздела 9 целевой программы) или 36,7%:

Большинство мероприятий не выполнено в связи с отсутствием необходимых муниципальных правовых актов, договора с Фондом, аукционной документации, которые до конца 2010 года находились в стадии согласования различными структурными подразделениями администрации города.

Одно мероприятие исполнено Фондом (п.4.5.2 «Деятельности территориального пункта поддержки МиСП»), однако в связи с отсутствием договора и правовых актов денежные средства в сумме 74,5 тыс.руб. из бюджета Фонду не перечислены.

Имеет место факт невыполнения мероприятия, не требующего какого-либо финансирования, «так как не был найден источник внебюджетного финансирования»: пункт 1.3.2 «Конкурсы профессионального мастерства в сфере услуг».

Данные показатели исполнения мероприятий целевой программы свидетельствуют не только о недостаточной работе исполнителя Программы (отдела по вопросам потребительского рынка Администрации города Березники) по реализации целевой программы, но и администрации города Березники в целом.

4.16) В Программе не указаны ответственные за своевременную разработку с учетом согласования в соответствующих структурных подразделениях администрации города и дальнейшее принятие муниципальных правовых актов, необходимых для реализации Программы, в связи с чем правовые акты не приняты, что привело к возврату поступивших средств краевого бюджета в полном объеме.

5. В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Фармация г.Березники» установлены нарушения Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ, приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказа Минфина № 94н от 31.10.2000г. «Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению», приказа Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», коллективного договора, Положения «Об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Березники при заключении с ними трудовых договоров», утвержденного Постановлением администрации города Березники № 52 от 26.01.2005 года Положения о премировании работников МУП «Фармация г. Березники», Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, введенных в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р.

В результате неправомерное расходование средств составило 1 496,6 тыс. руб. Таким образом, полученный предприятием убыток за 2009, 2010 годы мог быть частично покрыт за счет неправомерно произведенных расходов.

6. В результате проведения внеплановой проверки использования денежных средств, выделенных из бюджета города на содержание детских игровых площадок в 2009-2011 годах, установлены нарушения Положения об имуществе, Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», условий муниципальных контрактов, договоров, Закона № 94-ФЗ, ГОСТ Р 52301-2004 «Оборудование детских игровых площадок. Безопасность при эксплуатации», в результате чего неправомерное расходование средств составило общую сумму 355,3 тыс. руб., расходование средств в нарушение условий муниципальных контрактов, договоров составило общую сумму 1 076,4 тыс. руб., недопоступление доходов в виде штрафных санкций в бюджет города составило в сумме 323,0 тыс. руб.

7. В ходе проверки исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в г. Березники на 2010-2012 годы» установлены нарушения Федерального закона от 08.11.2007г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ», Федерального закона от 01.07.2003 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, по требованию с поставщиков, нарушивших существенные условия муниципального контракта, уплатить неустойку (штрафы, пени).

В результате допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в длительном не использовании приобретенного дорогостоящего оборудования (более 1 года) в 2010 году составило 1 700,0 тыс. руб. Неправомерное расходование бюджетных средств составило в сумме 105,5 тыс. руб. Недопоступление доходов в виде штрафных санкций в бюджет города составило в сумме 2111,8 тыс. руб.

7. В ходе проверки хода исполнения и целевого использования средств местного бюджета при реализации городской целевой программы «Профилактика правонарушений и преступлений в муниципальном образовании «Город Березники» на 2010-2012 годы» установлены нарушения Трудового Кодекса РФ, Положения о ДНД, Закона № 94-ФЗ, условий технического задания, условий муниципального контракта.

В результате чего, неправомерные расходы составили в сумме 229,0 тыс. руб., недопоступление доходов в виде штрафных санкций в бюджет города составило в сумме 2 671,2 тыс. руб., прочие нарушения – 357,6 тыс. руб.

Организационная и иная деятельность

В 2011 году КСП продолжила взаимодействие с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в части обмена информацией. Также в 2011 году осуществлялось постоянное взаимодействие с депутатами Березниковской городской Думы, с администрацией города Березники. Осуществляется постоянный обмен информацией с контрольными органами Пермского края.

Информация о результатах контрольных мероприятий направляется председателю городской Думы и Главе города Березники.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты города Березники составляет 7 единиц. Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной палаты по состоянию на 31.12.2011 года составляет 5 человек, из них:

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

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование.

В 2011 году продолжена целенаправленная работа по повышению квалификации сотрудников КСП. Так, свою квалификацию в 2011 году повысили 2 человека, в том числе по программам «Реформа бюджетной системы – 2011-2012 на практике: Бюджетный учет, бюджетная отчетность, бюджетная классификация. Контроль в целях эффективного использования бюджетных средств» и «Финансовый контроль за использованием бюджетных средств на объекты капитального строительства». Кроме того, сотрудники КСП постоянно посещали различные семинары, в том числе бесплатные Всероссийские спутниковые онлайн-семинары системы «Гарант» по ведению бухгалтерского и бюджетного учета.

Эффективность деятельности контрольно-счетной палаты города Березники

В целях оценки эффективности деятельности КСП в 2011 году при подготовке настоящего отчета проведен анализ выполнения предложений, внесенных в течение 2011 года по результатам контрольных, экспертно-аналитических мероприятий. По итогам данного анализа в отчете сформулированы основные выводы и предложения, которые, по мнению КСП, имеют концептуальный характер, так как направлены на пополнение доходной части бюджета городского округа и устранения установленных нарушений действующего законодательства при расходовании средств бюджета городского округа.

Основные выводы и предложения:

В 2012 году неизменными принципами в деятельности Контрольно-счетной палаты будут оставаться такие принципы, как законность, системность, объективность, независимость и гласность.

Контрольно-счетная палата в рамках своих полномочий будет принимать активное участие в реализации органами местного самоуправления городского округа мероприятий по противодействию коррупции в части выявления

нарушений в бюджетно-финансовой сфере, а также при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности. В связи с нарушениями, выявленными в ходе проведения проверок Контрольно-счетной палатой в 2012 году будет уделено особое внимание последующему контролю за устранением нарушений. Также будут осуществлены контрольные мероприятия по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств в различных отраслях.

Планируется проведение мероприятий по выявлению резервов по повышению доходов бюджета городского округа в части неналоговых поступлений, а также по оптимизации расходов бюджета города Березники.

Подпись -

**Приложение
к решению
Березниковской городской
Думы от 27 марта 2012 № 323**

Итоги контрольных мероприятий за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 года

№ п/п	Наименование проверок	Объем средств городского бюджета, проведенных при проверке на контролльных мероприятиях	Кол-во объектов охваченных при проведении контрольных мероприятий	Выявлено использование средств с нарушением действующего законодательства (тыс.руб.)	
				Нарушения при осуществлении муниципальных закупок, при заключении договоров на оказание работ (услуг).	Неправомерное (незаконное) использование средств
1	2	3	4	5	6
1	Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы "Развитие системы дополнительного образования детей в г.Березники на 2006 - 2010 годы" за период 2008 - 2010 годы	1	4 801,8	1	65,6 63,1 2,4 0,1

2	Проверка исполнения и целевого использования средств при реализации городской целевой комплексной программы развития физической культуры и спорта в г. Березники на 2007-2010 годы "Березники-спортивные" за период 2007-2010 годы	1	11 000,0	1	1 074,2	40,7
						853,9
						179,6
3	Проверка исполнения и целевого использования средств, выделенных на реализацию городской целевой программы "Обеспечение жильем молодых семей в городе Березники на 2006-2010 годы" за период 2009 - 2010 годы	1	19 684,2	2	154,1	154,1
4	Проверка к аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Березники Пермского края за период 2009 года, 1 этап (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Пермского края)	1	1 218,0	2	37,4	37,4
5	Проверка к аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Березники Пермского края за период 2010 года, 2 этап (совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Пермского края)	1	88,500	1	0,0	0,0
6	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2010 год в Управлении благоустройства администрации города Березники	1	10 927,5	1	0,0	Нарушения учета и отчетности

7	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2010 год в МУ "Объединенный комитет территориального управления г. Березники"											Нару- шения учета и отчет- ности
	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП "Фармация г. Березники" за период с 2009 года по 1 полугодие 2011 года	1	17 711,1	1	0,0							
	Внеплановая проверка использования денежных средств, выделенных из бюджета города на содержание детских игровых площадок в 2009-2011 годах	1	57 042,0	1	1 496,6							1 496,6
9	Проверка исполнения и целевого использования денежных средств, выделенных на реализацию городской целевой программы "Повышение безопасности дорожного движения в г. Березники на 2010 - 2012 годы"	1	1 724,4	1	1 754,7							1 076,4
10	Проверка хода исполнения и целевого использования средств местного бюджета при реализации городской целевой программы «Профилактика правонарушений и преступлений в муниципальном образовании «Город Березники» на 2010-2012 годы».	1	33 937,1	2	3 917,3							355,3
11	ВСЕГО	11	185 890,3	15	11 757,7	141,2	2 159,3	1 700,0	2 113,9	5 106,0	537,3	2 671,2