

Приложение
к решению Совета депутатов
городского округа Химки
Московской области
от 15.04.2015 № 03/6

**Годовой отчет
о работе Контрольно-счетной палаты
городского округа Химки Московской области за 2014 год**

Общие положения

Настоящий годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Химки за 2014 год о результатах проведенных мероприятий, сложившихся из них выводах, рекомендациях, предложениях подготовлен в соответствии с требованиями статьи 12 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Химки Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Химки от 30.05.2012 № 7/6.

Контрольно-счетная палата городского округа Химки, образованная в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в 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», Уставом городского округа Химки Московской области начала свою деятельность с января 2014 года.

Нормативно-правовая база Контрольно-счетной палаты городского округа Химки сформирована и утверждена соответствующим образом.

Советом депутатов городского округа утверждены Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Химки Московской области, Положение о назначении и освобождении от должности председателя, заместителя председателя и аудиторов Контрольно-счетной палаты городского округа Химки Московской области, а также Положение о порядке обеспечения ее деятельности.

В 2014 году был разработан регламент Контрольно-счетной палаты, утверждены должностные инструкции, заключены соглашения о взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Московской области, правоохранительными и финансовыми органами федерального подчинения.

Организация деятельности Контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Её деятельность была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, устранение причин нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, обеспечение объективной информацией руководства городского округа.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и требованиями статьи 19 «Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на её официальном сайте <http://www.ksphimki.ru> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год был сформирован с учетом предложений Главы городского округа и Председателя Совета депутатов городского округа и утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 15.01.2014 № 3-р. В соответствии с планом работы за отчетный период проведено 7 экспертно-аналитических и 11 контрольных мероприятий, по результатам которых составлены соответствующие акты, отчеты и экспертные заключения. Информационные материалы о проведенных мероприятиях направлялись в адрес Главы городского округа, а представления и предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков по расходу бюджетных средств – в адрес руководителей объектов проверки.

Экспертно-аналитические мероприятия

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой в отчетном году проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 3 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов, 3 информационных сообщения о ходе исполнения бюджета муниципального образования, 1 экспертное заключение на проекты муниципальных программ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год проводилась с целью оценки уровня достижения исполнения показателей, утвержденных решениями Совета депутатов городского округа.

С учетом внесенных в течение 2013 года изменений и дополнений, доходная часть бюджета исполнена в объеме 7 423 418,8 тыс. рублей, или 104,6 % к годовому плану. При этом по двум доходным источникам – плате за негативное воздействие на окружающую среду и прочим неналоговым доходам фактическое получение доходов оказалось ниже плановых назначений (исполнение соответственно 93,3 % и 63,1 %).

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 6 993 043,4 тыс. рублей, или 93,5 % от уточненного бюджета. При запланированном дефиците бюджета 385 091,2 млн. руб., профицит бюджета составил 430 375,4 млн. рублей. По трем главным распорядителям бюджетных средств исполнение по расходам составило менее 90 % предусмотренных бюджетных назначений.

Муниципальный долг, в том числе по муниципальным гарантиям, на 1 января 2013 года и на 1 января 2014 года отсутствовал.

Основным недостатком годовой бюджетной отчетности ряда главных распорядителей бюджетных средств являлась слабая информативность: ряд показателей форм бюджетной отчетности, являющихся обязательными, не заполнялись; в пояснительных записках годовых отчетов отсутствовали сведения, позволяющие дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета, что не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

За отчетный период подготовлены информационные материалы, касающиеся исполнения бюджета городского округа за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2014 года, а также квартальной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за эти же периоды.

В ходе указанных проверок выявлены факты нарушений действующего порядка представления отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н., Управлением жилищно-коммунального хозяйства, Управлением здравоохранения, Управлением по образованию, Территориальным управлением микрорайонов Сходня-Фирсановка и Подрезково. Кроме того, выявлено слабое освоение средств бюджета главными распорядителями бюджетных средств, что в конечном итоге привело к недоосвоению выделенных ассигнований в целом за год.

Информационные материалы с отражением результатов проверок направлены в адрес главных распорядителей бюджетных средств и Администрации городского округа.

В ходе проводимых экспертно-аналитических мероприятий осуществлялись проверки муниципальных и ведомственных программ.

Основными недостатками муниципальных программ явились: несоответствие данных об объемах финансового обеспечения программ объемам бюджетного финансирования, отсутствие распределения средств по источникам финансирования (в подпрограммах), нарушение существующего Порядка размещения на официальном сайте Администрации городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет сведений о реализации муниципальных программ.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой сделаны заключения на проекты постановлений Администрации городского округа, касающиеся подготовки и реализации бюджетных инвестиций на проектирование и строительство 5 социальных объектов (по 2 – в сфере образования, физической культуры и спорта; 1 – в сфере культуры).

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой вынесено 27 предложений, из которых 17 предложений к концу 2014 года исполнены и сняты с контроля.

Контрольные мероприятия

В соответствии с планом работы, Контрольно-счетной палатой в отчетном году проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе были проведены:

1. Проверка реализации долгосрочной целевой программы городского округа Химки Московской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Химки на 2011- 2013 годы».

2. Проверка целевого использования и эффективности распоряжения Администрацией городского округа Химки Московской области жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности городского округа Химки Московской области в 2012 - 2013 годах.

3. Проверка деятельности Управления по жилищно-коммунальному хозяйству в рамках исполнения мероприятий долгосрочных целевых программ городского округа Химки Московской области в 2012 - 2013 годах.

4. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Химки «Управление капитального строительства».

5. Проверка эффективности управления в 2012 - 2013 годах пакетами акций хозяйственных обществ, находящихся в муниципальной собственности городского округа Химки Московской области.

6. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Химки «Аварийно-спасательная служба».

7. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения городского округа Химки Московской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Химки»

8. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения здравоохранения «Химкинская центральная клиническая больница».

9. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Химки «Комбинат по благоустройству и озеленению».

10. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Химки «Дирекция по управлению дорожным хозяйством и благоустройству».

11. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Химкинской торгово-промышленной палаты в рамках реализации долгосрочных целевых программ городского округа Химки Московской области в 2012 – истекшем периоде 2014 года.

Контрольные мероприятия в отчетном году проводились в 10 организациях: 1 некоммерческая организация, 3 органа Администрации городского округа, 6 муниципальных учреждений. В том числе контрольными мероприятиями были охвачены сферы деятельности:

жилищно-коммунальное хозяйство и дорожное хозяйство, здравоохранение, имущественные отношения, торговля и бытовые услуги, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Объем бюджетных средств, охваченных в отчетном году контрольными мероприятиями, составил 3 038 724,3 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 304 172,9 тыс. рублей.

Структура финансовых нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий

I. Ущерб, нанесенный бюджету городского округа Химки составил 166 453,5 тыс. рублей, в том числе:

- от противоправных действий МБУ «УКС» на сумму 376 622,9 тыс. рублей, из которых: прямой ущерб (завышение стоимости строительства) - **159 574,0 тыс. рублей**, косвенный ущерб (невыполненные неустойки, штрафы, произведенные авансы) – 217 048,9 тыс. рублей;

- ущерб от выплаты неустойки и государственной пошлины по судебным решениям МАУЗ «Химкинская центральная клиническая больница», вступившим в силу в течение 2012 – истекшем периоде 2014 года, составил **1 931,6 тыс. рублей**;

- в противоречие нормам Гражданского кодекса Российской Федерации, в 2012 году Химкинской торгово-промышленной палатой (далее по тексту – ХТПП) заключено 6 договоров на размещение нестационарных объектов на безвозмездной основе, что является ущербом бюджету городского округа;

- с начала проведения аукционов в марте 2012 года ХТПП было перечислено в бюджет городского округа Химки 4 885,5 тыс. рублей, что составило 49,7% от суммы, подлежащей перечислению в бюджет. Ущерб бюджету городского округа Химки от деятельности ХТПП составил **4 947,9 тыс. рублей**.

II. Финансовые нарушения составили 16 043,2 тыс. рублей.

III. Необоснованное предоставление субсидий – 79 713,3 тыс. рублей., в том числе:

- в связи с отсутствием со стороны конкурсной комиссии должного анализа заявок по возмещению за счет бюджетных средств затрат, понесенных ХТПП по реализации мероприятий муниципальной программы, ей необоснованно были предоставлены субсидии в размере **20 500,0 тыс. рублей**;

- в связи с отсутствием со стороны конкурсной комиссии должного анализа заявок субъектов малого и среднего предпринимательства, при принятии решения о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего

предпринимательства необоснованно были предоставлены субсидии в размере **21 912,8 тыс. рублей**;

- Управлением жилищно-коммунального хозяйства неправомерно произведено санкционирование перечисления средств по оплате фактически не выполненных работ на сумму **37 300,5 тыс. рублей**.

IV. Нарушения бюджетного законодательства составили 25 466,6 тыс. рублей.

V. Нарушение законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд, что свидетельствует, в том числе о наличии коррупционных рисков – 4 232,4 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ МБУ «Управление капитального строительства» был заключен муниципальный контракт с ООО «СтройБетонМонолит» на общую сумму **4 232,3 тыс. рублей**, что свидетельствует о наличии коррупционных рисков.

VI. Бюджетные потери (нарушение законодательства при распоряжении и управлении муниципальной собственностью) - 3 010,5 тыс. рублей.

1. При проверке МАУЗ «Химкинская центральная клиническая больница» установлено:

- в нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации не проведена государственная регистрация объектов недвижимого имущества учреждения, закрепленного за ним на праве оперативного управления;

- в нарушение пункта 3.13 Устава учреждения договоры аренды заключались без согласования с Комитетом по управлению имуществом Администрации;

- в учреждении не проведена работа по договорам аренды в части изменения ставки арендной платы, установленной решением Совета депутатов городского округа от 13.12.2013 № 11/5 на 2014 год, что привело к уменьшению дохода в 1-м полугодии 2014 года на **8,2 тыс. рублей**;

- в нарушение пункта 4.2 договора аренды, заключенного с ООО «Регионстройинвест», плата за аренду площади под торговые автоматы на счет учреждения не поступала, претензионная работа по взысканию задолженности по данному договору не производилась.

2. При проверке МБУ «Комбинат по благоустройству и озеленению» установлено:

- в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, право оперативного управления на недвижимое имущество балансовой стоимостью **1 225,9 тыс. рублей** в установленном порядке не зарегистрировано;

- в нарушение пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» недвижимое имущество (по адресу: ул. Заводская, д.9), используемое учреждением на праве оперативного управления, в установленном порядке за ним не закреплено. При этом расходы на содержание имущества за 2012-2013 годы составили **1 776,4 тыс. рублей.**

VII. Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности – 7 533,4 тыс. рублей:

- у МБУ «Комбинат по благоустройству и озеленению» (как заказчика услуг по сбору, транспортировке и размещению твердых бытовых отходов) отсутствовали первичные учетные документы, подтверждающие факты оказания услуг поставщиками ООО «Эко Групп» и ОАО «Полигон ТБО», за проверенный период сумма не подтвержденных расходов составила **7 533,4 тыс. рублей;**

- 2 объекта недвижимого имущества, переданные в безвозмездное пользование МАУЗ «Химкинская центральная клиническая больница», учреждением не приняты к учету.

VIII. Нарушение требований положения о формировании муниципального задания в отношении автономных, бюджетных и казенных учреждений и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания – 1 720,0 тыс. рублей:

- муниципальные задания ряда учреждений на 2012, 2013 и 2014 годы не содержат показателей, характеризующих качество и объем оказываемых услуг, отсутствуют требования к отчетности об исполнении муниципального задания;

- в нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные задания МБУ «Комбинат по благоустройству и озеленению» на 2013 и 2014 годы не утверждались органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- в нарушение пункта 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Химки некоммерческим организациям, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 10.05.2011 № 516, в проверяемом периоде Управление Жилищно-коммунального хозяйства не являлось отраслевым органом Администрации, осуществляющим функции и полномочия учредителя в части перечисления субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Комбинат по благоустройству и озеленению»;

- в нарушение требований пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в муниципальное задание МБУ «Химдор» на 2013 год включена и выполнена муниципальная услуга «Проведение мероприятий для обеспечения фото-видео фиксации нарушений правил парковки

транспортных средств в городском округе Химки», в частности произведено приобретение автомобилей и технических средств для обеспечения фото-видео фиксации; общая сумма расходов МБУ «Химдор» на выполнение муниципального задания, не относящегося к её основным видам деятельности составила **1 720,0 тыс. рублей.**

В целях реализации своих полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов незаконного, нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств и муниципальной собственности по итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата направила должностным лицам проверяемых органов и организаций представления об устранении выявленных нарушений.

В ходе проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата уделяет большое внимание анализу предпосылок возникновения нарушений и своевременного обращения на них внимания организаций – объектов проверок.

Заключительные положения

Контрольно-счетной палатой, созданной в 2014 году, в отчетном периоде были полностью разработаны и соответствующим образом утверждены нормативные документы, связанные с её деятельностью.

Основная работа Контрольно-счетной палаты была направлена на устранение фактов неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, выявления и недопущения в дальнейшей работе случаев нарушения действующего законодательства.

Целесообразным является продолжение работы по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля, повышению качества проводимых проверок и других мероприятий.

В целях повышения эффективности контроля за расходованием бюджетных средств и использованием муниципального имущества, усиления методологической помощи, обмена опытом работы путем взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами, Контрольно-счетная палата планирует в 2015 году участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Приоритетными направлениями дальнейшей деятельности Контрольно-счетной палаты будет работа по внедрению элементов аудита эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обеспечению исполнения в максимальном объеме представлений и предписаний об устранении нарушений, направленных в адрес руководителей проверяемых объектов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Н.А. Меликова