

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией Южноуральского городского округа за 6 месяцев 2015 года

Работа Контрольно-счетной комиссии ЮГО осуществлялась по всем направлениям деятельности в соответствии с планом работы на 2015 г., утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии ЮГО от 30.12.2014 № 18.

В соответствии с бюджетными полномочиями осуществлялся контроль за исполнением бюджета городского округа, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

В рамках плановых контрольных мероприятий проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий, 2 проверки. Составлено 2 акта, 20 заключений.

Основные результаты контроля:

1. Во исполнение требований Бюджетного кодекса РФ подготовлено и представлено для ознакомления в Собрание депутатов ЮГО, Главе ЮГО **Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2014 год**, содержащее предложения по устранению нарушений бюджетного учета.

Заключение на «Отчет об исполнении бюджета ЮГО за 2014 год» составлено по результатам проверки отчетности всех 8 участников бюджетного процесса и проверки отчетности об исполнении бюджета Финансового управления администрации ЮГО.

Оценка достоверности бюджетной отчетности Южноуральского городского округа проведена с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС) и свидетельствует о том, что: пятью ГАБС из 8 допущены существенные искажения форм представленной отчетности:

- Управлением социальной защиты населения администрации ЮГО, Управлением культуры, спорта, молодежной и семейной политики

администрации ЮГО, Финансовым управлением администрации ЮГО, Собранием депутатов ЮГО, Администрацией ЮГО.(62,5 %)

Факты нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н, повлекшие несущественные искажения отдельных форм отчетности, допущены Управлением культуры, спорта, молодежной и семейной политики администрации ЮГО, Собранием депутатов ЮГО, Комитетом по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации ЮГО.

Однако следует отметить, что установленные нарушения и допущенные искажения показателей форм отчетности существенно не повлияли на информативность показателей соответствующих консолидированных форм отчетности.

Всеми представлены мероприятия по устранению нарушений, подлежащие устранению нарушения устранены в ходе проверок.

В ходе подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета установлено, что:

В целом исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с Решением о бюджете ЮГО и сводной бюджетной росписью. Утверждение сводной бюджетной росписи, доведение до ГРБС показателей сводной бюджетной росписи и ЛБО осуществлено в установленные сроки. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета установлено на сумму **10272,8** тыс. руб., в том числе:

- в нарушение требований статей 162, 219 БК РФ Администрацией ЮГО приняты бюджетные и денежные обязательства в размерах превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 4758,8 тыс. руб.

- в нарушение статьи 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств следующими учреждениями:

- Администрацией ЮГО на 15,9 тыс. руб.;

- Управлением социальной защиты населения администрации ЮГО на 2,6 тыс. руб.

- в несоблюдение Порядка исполнения Решения о бюджете, установленного Постановлением администрации от 25.12.2013 № 1043 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Южноуральского городского округа от 24.12.2013 г. № 542 «О бюджете Южноуральского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»:

1. Допущено образование кредиторской задолженности Администрацией ЮГО на 5490,6 тыс. руб., Управлением культуры, спорта, молодежной и семейной политики администрации ЮГО на 4,9 тыс. руб.

2. Комитетом по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации ЮГО допущен рост дебиторской задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 1,6 раза, просроченной задолженности в 1,5 раза.

- из восьми проверенных субъектов бюджетной отчетности шестью не исполнено требование Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157-н по утверждению Порядка организации и осуществлению субъектом учета внутреннего финансового контроля, что не позволяет обеспечить осуществление ГРБС внутреннего контроля, обязанность проведения которого предусмотрена статьей 160.2-1 БК РФ, статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рядом учреждений допущены нарушения:

- порядка применения бюджетной классификации, установленного Приказом МФ РФ от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (Управление культуры, спорта, молодежной и семейной политики администрации ЮГО, Собрание депутатов ЮГО);

- порядка ведения бюджетного учета, установленного Приказом МФ РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (Администрация ЮГО, Собрание депутатов ЮГО, Управление социальной защиты населения администрации ЮГО, Управление культуры, спорта, молодежной и семейной политики администрации ЮГО).

На реализацию муниципальных программ, признанных крайне низкоэффективными и низкоэффективными израсходовано 3435,8 тыс. руб., что составляет 1,2% программных расходов.

В ходе составления заключения проверено исполнение главными распорядителями средств бюджета нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих. Проверкой установлено, что установленные нормативы соблюдены всеми главными распорядителями. Показатели Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2014 год, в части исполнения доходов и расходов достоверны, что подтверждено данными отчета Федерального казначейства по Челябинской области за 2014 г.

Подлежащий утверждению Собранием депутатов ЮГО проект решения об исполнении бюджета и перечень приложений к нему соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса, Положению о бюджетном процессе и показателям **годовой бюджетной отчетности**, представленной Администрацией городского округа, в связи с чем Контрольно-счетной комиссией предложено «Отчет об исполнении бюджета Южноуральского городского округа за 2014 год» утвердить.

Всеми главными распорядителями в Контрольно-счетную комиссию **представлены планы мероприятий по устранению нарушений.**

Мероприятия исполнены частично:

- средства в сумме **21,0** тыс. руб. в бюджет ЮГО восстановлены (Администрация ЮГО);

- к дисциплинарной ответственности привлечен первый заместитель Главы ЮГО;

- о сокращении или о досрочном прекращении реализации муниципальных программ, признанных по результатам оценки неэффективными и низкоэффективными **решение не принято.**

- порядок проведения оценки эффективности муниципальных программ с учетом оценки достижения ожидаемого социально-экономического эффекта **не разработан.**

2. В рамках комплекса плановых контрольных мероприятий:

2.1. Закончена начатая в декабре 2014 года проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств **Муниципальным казенным учреждением «Управление жилищно-коммунального хозяйства Южноуральского городского округа»**

Согласно программе проверки проверено использование средств на сумму **3940,6 тыс. руб.**

Акт по результатам проверки подписан директором Чапаевым Д.Н. без разногласий по существу изложенных в акте фактов и замечаний.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 137 тыс. руб., в том числе:

- неэффективные расходы - 8,4 тыс. руб.
- неправомерные расходы – 6,0 тыс. руб.;
- при осуществлении закупок – 10,0 тыс. руб.;
- нарушения Трудового кодекса РФ – 28,2 тыс. руб.
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 58,3 тыс.руб.
- занижена заработная плата работникам Учреждения на 26,1 тыс. руб.;

Результаты проверки показали на низкий уровень организации в учреждении экономических и административных методов руководства как со стороны учредителя – Администрации ЮГО, так и со стороны руководителя учреждения, что соответственно привело к массовому характеру нарушений

действующего законодательства и муниципальных правовых актов, нарушений правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в:

- **отсутствии должного оформления правоустанавливающих документов - Устава Учреждения**

- **неправомерных расходах на оплату труда** вследствие распределения стимулирующих выплат при отсутствии установленных качественных и количественных показателей эффективности выполняемой работниками работы, премировании работников по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда;

- **массовых нарушениях правил ведения бухгалтерского учета**

- **нарушениях нормативных правовых актов Южноуральского городского округа**, регламентирующих порядок проведения конкурса на замещение должности руководителя, порядок проведения реорганизации Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия произведены доплаты работникам Учреждения в общей сумме **3,1 тыс. руб.**

С целью устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией ЮГО даны рекомендации, направленные на устранение каждого вида выявленных нарушений.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией ЮГО на имя Главы ЮГО направлено представление.

Представление исполнено:

- к дисциплинарной ответственности привлечен главный бухгалтер;

- план мероприятий по устранению выявленных нарушений утвержден распоряжением администрации ЮГО от 19.02.2015 № 62-р и представлен в Контрольно-счетную комиссию Южноуральского городского округа.

Меры по устранению выявленных нарушений приняты в полном объеме.

2.2. Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа, выделенных на обеспечение деятельности **Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр**

предоставления государственных и муниципальных услуг». (далее МКУ «Южноуральский МФЦ»).

Согласно программе проверки проверено использование бюджетных средств на сумму **7144,2** тыс. руб.

Акт по результатам проверки МКУ «Южноуральский МФЦ» подписан директором Разенковым В.Л. без разногласий по существу изложенных в акте фактов и замечаний.

Результаты проверки показали на низкий уровень организации в учреждении экономических и административных методов руководства как со стороны учредителя – Администрации ЮГО, так и со стороны руководителя учреждения, что соответственно привело к массовому характеру нарушений действующего законодательства и муниципальных правовых актов, нарушений правил ведения бухгалтерского учета.

Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 6826,3 тыс. руб., в том числе:

1. Нецелевое использование бюджетных средств на сумму **5,5** тыс. руб.

Средства бюджета ЮГО в сумме 5,5 тыс.руб. направлены на цели, не соответствующие целям по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, определенным Решением о бюджете.

2. Нарушения при исполнении бюджета установлены на **4647,5** тыс. руб., так:

- в нарушение п.2 ст. 161, ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждением не соблюден.

- в нарушение части 1 ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдены требования, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров)

- в нарушение ч. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты и иные договоры заключались от имени самого Учреждения.

- не соблюдены требования части 2 статьи 72, статья 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате :

- принятия бюджетных и денежных обязательства сверх утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по 2 договорам

- заключения 5-и договоров при отсутствии выделенных лимитов бюджетных обязательств.

3. Неэффективное использование бюджетных средств установлено на сумму **1569,1** тыс. руб., в результате:

- нарушений порядка и условий оплаты труда работников Учреждения на 1384,4 тыс.руб.

- необоснованных выплат заработной платы в пользу работников Учреждения в сумме 184,7 тыс.руб.

4. Неэффективное управление и распоряжение муниципальной собственностью установлено на **139,2** тыс. руб., так:

- не эксплуатируется муниципальное имущество в количестве 13 видеокамер, 3 принтеров.

- не обеспечена надлежащая сохранность автомобиля ВАЗ 21093.

- право оперативного управления автомобилем ВАЗ 21093 стоимостью 137,1 тыс.руб. договором не закреплено.

- в нарушение ст. 17.1,19-21 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» неправомерно предоставлено в пользование муниципальное имущество общей площадью 0,89 кв.м для размещения 2 терминалов ОАО «Сбербанк России» и 1 терминала АКБ «Челябинвестбанк». Сумма неполученных неналоговых доходов составила 2,1 тыс.руб.

5. Аудит закупок показал, что учреждением допущены нарушения законодательства о закупках, свидетельствующие о неэффективности произведенных закупок на **329,5** тыс. руб.

6. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены на **135,5** тыс. руб.

7. В несоблюдение Федерального закона от 12.01.1996 № 7 –ФЗ « О некоммерческих организациях» функции и полномочия учредителя казенного учреждения Администрацией ЮГО осуществлялись ненадлежащим образом.

В ходе контрольного мероприятия возмещено в бюджет ЮГО 72 тыс. руб.

С целью устранения выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией ЮГО даны рекомендации, направленные на устранение каждого вида выявленных нарушений, а также о принятии мер:

- по возмещению ущерба причиненного бюджету Южноуральского городского округа на сумму **112657,12** руб.;
- по восстановлению в бюджет Южноуральского городского округа средств в сумме **5,5** тыс. руб., использованных нецелевым образом;

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Контрольно-счетной комиссией ЮГО на имя Главы ЮГО направлено представление.

Представление исполнено частично:

- к дисциплинарной ответственности привлечен руководитель МКУ «Южноуральский МФЦ», должностное лицо Администрации ЮГО ;
- план мероприятий по устранению выявленных нарушений утвержден Распоряжением Администрации ЮГО от 30.06.2015 г. № 228/1-р и представлен, со сроком исполнения до 1.08 2015 года.

Учитывая, характер установленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, а также на основании п.9 статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии ЮГО результаты данного контрольного мероприятия для принятия мер реагирования направлены в Прокуратуру

г. Южноуральска, в Межмуниципальный отдел полиции «Южноуральский».

30.06.2015 года возбуждено уголовное дело по факту мошеннических действий со стороны главного бухгалтера МКУ «Южноуральский МФЦ» по части 3 ст.159 УК РФ (Мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения). Вопрос о возбуждении административных процедур будет решен до 31.07.2015 г.

3. Экспертно-аналитические мероприятия:

- подготовлен и представлен Собранию депутатов ЮГО отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Южноуральского городского округа за 2014.
- проведено 11 финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов Южноуральского городского округа. Заключение по результатам всех финансово-экономических экспертиз направлены Главе ЮГО.
- Информация о результатах всех контрольных мероприятий своевременно направлялась в Собрание депутатов, Главе городского округа.

4. Все материалы контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной комиссии ЮГО, на которых руководители проверенных объектов доложили о принятых и принимаемых мерах по устранению выявленных нарушений в присутствии заместителей Главы ЮГО, специалистов Финансового управления администрации ЮГО.

В результате реализации предложений Контрольно-счетной комиссии ЮГО:

- устранено финансовых нарушений на **7429,4** тыс. руб.
- предотвращено бюджетных потерь на **6 839,7** тыс.руб.
- восстановлено в бюджет **85,3** тыс.руб.
- привлечено к дисциплинарной ответственности **4** должностных лица.

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии по состоянию на 01.07.2015 года не укомплектована, составляет 4 человека.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии ЮГО

О.А. Акентьева