



**Контрольно-счетная палата
Городской округ город Фролово
Волгоградской области**

403530, г.Фролово, Волгоградской области, ул.Революционная, дом 14, тел/факс 2-50-96

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город
Фролово
Волгоградской области за 2015 год

I. Общие сведения

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа г.Фролово за 2015 год (далее - Отчёт) представляется во Фроловскую городскую Думу в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа г.Фролово утверждённого Решением Фроловской городской Думы №15/136 от 25.11.2015г..

Контрольно-счетная палата городского округа город Фролово Волгоградской области (далее - КСП) создана Решением Фроловской городской Думы от 05.04.2006 года № 7/67.

В соответствии с Уставом городского округа город Фролово Волгоградской области, КСП наделена правами юридического лица и входит в структуру органов местного самоуправления.

Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа г.Фролово.

Организация деятельности КСП строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранения причин нарушений при использовании средств городского бюджета.

В 2015 году деятельность КСП осуществлялась по следующим основным направлениям:

-реализация плановых мероприятий в объеме закрепленных полномочий и установленных приоритетов деятельности;

-реализация внеплановых мероприятий, осуществляемых по обращениям государственных органов, правоохранительных органов, поступивших в течение текущего периода после утверждения плана работы Контрольно-счетной палаты.

II. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшей составной частью экспертно-аналитической деятельности в процессе предварительного контроля является подготовка заключений на проекты решений Фроловской городской Думы, проекты муниципальных правовых актов администрации городского округа город Фролово.

В соответствии с полномочиями, определёнными Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой осуществлялась экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа г.Фролово в части, касающейся расходных обязательств.

В 2015 году в Контрольно-счётной палате проведена экспертиза 40 проектов муниципальных правовых актов в том числе:

-по вопросам бюджета - 8;

-по иным проектам решений Фроловской городской Думы - 32.

Экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа г.Фролово проводилась на предмет соответствия проектов действующему законодательству, нормативной и методической базы, экономическим, финансовым и иного рода обоснованиям. Также проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия.

Всего по результатам экспертно-аналитической деятельности, Контрольно-счётной палатой подготовлено 44 экспертных заключений.

С целью совершенствования бюджетного процесса и учитывая многочисленные изменения в Бюджетный кодекс РФ, Администрации городского округа город Фролово было рекомендовано внести изменения в Положение о бюджетном процессе, утвержденного решением Фроловской городской Думы от 28.09.2011г. №23/229.

Изменения в Положение о бюджетном процессе были внесены и утверждены Решением Фроловской городской Думы №13/115 от 30.09.2015 года.

В рамках **предварительного контроля** Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Фроловской городской Думы «О бюджете городского округа город Фролово на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

По части концепции представленного на экспертизу проекта решения отмечено существующее замедление темпов роста экономики,

и как следствие, сокращение имеющейся доходной базы бюджета городского округа город Фролово, что создает риски, связанные с невозможностью реализации принятых расходных обязательств.

По итогам проведения экспертизы проекта бюджета на 2016 год, КСП внесены следующие предложения:

-по Реестру расходных обязательств городского округа город Фролово

Решением Фроловской городской Думы от 28.12.2005 года №4/30 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа город Фролово.

Учитывая, что полномочия по ведению реестра расходных обязательств перераспределены и за период 2005-2015 годы внесены многочисленные изменения в бюджетное законодательство РФ, КСП считает, что действующая редакция Порядка ведения реестра расходных обязательств неактуальна, в связи с этим требуется разработка новой редакции Порядка в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно-правовыми актами городского округа город Фролово.

По муниципальным программам.

В целях усиления соответствия муниципальных программ социально-экономической политике городского округа целесообразно усовершенствовать формирование системы программно-целевого планирования, что позволит сформировать скоординированный и взаимоувязанный по целям, задачам и срокам полноценный комплекс мероприятий и обеспечит консолидацию финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития городского округа.

По формированию муниципального задания.

Федеральным законом №283-ФЗ от 04.10.2014 года внесены изменения в п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии, с которыми «...Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями... формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета)».

Согласно п.4 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ «...Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности...».

Учитывая вышеизложенное, необходимо утвердить порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ и привести в соответствие с действующим законодательством порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа город Фролово и финансового обеспечения выполнения этого задания.

В рамках последующего контроля и в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) является **внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2014 год** и подготовка по ее результатам экспертного заключения.

По итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 2014 год были внесены следующие предложения:

Учитывая, что для повышения качества бюджетного процесса, с 2014 года формирование бюджета производится в программной структуре расходов, поручить главным распорядителям бюджетных средств:

-обеспечить своевременное приведение в соответствие объемов финансирования в паспортах целевых программ, объемам, утвержденным Решением о бюджете городского округа.

-практически реализовать систему мер по повышению персональной ответственности координаторов целевых программ за целевое и эффективное использование бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с ожидаемым эффектом и выполнением целей, задач и мероприятий, утвержденных паспортами целевых программ.

-провести анализ выполнения муниципальных заданий подведомственными учреждениями на предмет достижения запланированных в них натуральных показателей при использовании (неиспользовании) предусмотренных в заданиях ассигнований (с установлением причин неисполнения), по результатам проведенного анализа принять меры по повышению обоснованности показателей

муниципальных заданий и нормативов финансового обеспечения на выполнение муниципальной услуги.

В 2015 году Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитической деятельности проводился анализ поступления доходов в бюджет городского округа город Фролово.

По результатам анализа поступлений доходов в городской бюджет за 1 квартал, за 6 месяцев и 9 месяцев 2015 года отмечено, что в целом исполнение основных налоговых и неналоговых доходных источников значительно отстает от запланированных показателей.

Низкий уровень исполнения отмечается по следующим видам доходов:

- налог на доходы физических лиц (63%);
- налог, взимаемый с патентной системы налогообложения (49%);
- налог на имущество физических лиц (57%);
- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (59%);
- доходам от аренды муниципального имущества (62%), прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов (67%).

Учитывая вышеизложенное, предложено принять следующие меры:

- активизировать направление работы по администрированию неналоговых доходов;
- систематически проводить мониторинг поступающих доходов, а в случае выявления существенных отклонений от прогнозных величин принимать соответствующие меры;
- принять исчерпывающие меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю, арендной плате за имущество;
- увеличить плату за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;

Необходимо отметить, что выявление резервов по увеличению доходов бюджета городского округа зависит от действий всех органов местного самоуправления, в том числе и от качественной работы, организуемой непосредственно на местах.

В целях исполнения требований статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», КСП проведено экспертно-аналитическое

мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг за период времени с 01.01.2015 года по 30.09.2015 года». В рамках мероприятия проверена и проанализирована организация закупок образовательными учреждениями городского округа город Фролово.

По результатам проведения мероприятия проверяемым направлено представление об устранении нарушений, привлечено к дисциплинарной ответственности 4 человека.

В соответствии с п.4 статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» результаты экспертно-аналитического мероприятия размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru.

II. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность в 2015 году осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, сформированным с учетом предложений Фроловской городской Думы, Администрации городского округа г.Фролово, Контрольно-счетной палаты Волгоградской области.

В течение 2015 года КСП проведено 19 контрольных мероприятий в том числе:

-плановых проверок – 12 (в т.ч. совместная проверка с КСП Волгоградской области);

-внеплановых проверок -7 (в т.ч. по поручению Волгоградской областной Думы – 2, по поручению Комитета образования и науки Волгоградской области- 2 по поручению правоохранительных органов – 2).

В рамках проверки исполнения бюджета за 2014 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, в ходе проверок нарушения устранены.

В связи с тем, что при планировании расходов применены программно-целевые методы (доля расходов включенных в целевые программы составляет 88 %) в ходе проверок бюджетной отчетности ГРБС проведен анализ исполнения целевых программ.

По результатам анализа установлено, что исполнение по программам составило 92% от плановых бюджетных ассигнований (план - 585160 млн.руб., факт – 538132,8 млн.руб.), в тоже время необходимо отметить, что объемы финансирования в паспортах

целевых Программ приведены в соответствие с Решением о бюджете на 2014 год в 2015 году, т.е. по окончании финансового года.

Несвоевременно скорректированы объемы финансирования по следующим целевым программам:

-Ведомственная целевая программа «Профилактика правонарушений» на 2014-2016 годы (постановление Администрации городского округа г.Фролово от 25.02.2015 № 360);

-Ведомственная целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций» на 2014-2016 годы (Постановление Администрации городского округа от 20.02.2015г. №338);

-Ведомственная целевая программа «Благоустройство территории городского округа г.Фролово» на 2014-2016 годы (Постановление Администрации городского округа г.Фролово №448 от 11.03.2015г.);

-Ведомственная целевая программа «Мероприятия по улучшению состояния окружающей среды на территории городского округа г.Фролово» на 2014-2016 годы

(Постановление Администрации городского округа г.Фролово от 19.02.2015г. №327).

-Ведомственная программа «Развитие системы образования городского округа г.Фролово» на 2014-2016 годы.

-Ведомственная целевая программа «Молодежная политика в городском округе г.Фролово» на 2014-2016 годы (Постановление Администрации городского округа г.Фролово №59 от 21.01.2015г.).

Кроме того, реализация Программы «Молодежная политика в городском округе г.Фролово на 2014-2016 годы» за 2014 год признана неэффективной, в связи с низким уровнем исполнения мероприятий с молодежью, основная доля средств предусмотренных на Программу была направлена на содержание МБОУ Молодежный информационный центр «МОРС».

Указанные нарушения отражены в заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 2014 год.

По результатам проверки эффективности использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа г.Фролово за 2014 год, Администрации городского округа г.Фролово были внесены следующие предложения:

1. С целью пополнения доходов бюджета городского округа город Фролово усилить контроль за своевременным взысканием задолженности по арендной плате за пользование объектами муниципального имущества.

2. В целях исполнения постановления Губернатора Волгоградской области от 30.07.2012 г. № 660 "О мерах по созданию государственной информационной системы учета государственного имущества

Волгоградской области, в том числе земельных участков" в Волгоградской области, на платформе программного обеспечения ПК SAUMI, со стороны муниципальных образований Волгоградской области необходимо обеспечить наличие информационных систем учета имущества и информационных систем учета земельных участков.

Для решения данной проблемы необходимо наладить и запустить в работу программный комплекс SAUMI.

В рамках проверки эффективности использования имущества и в целях установления фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого и используемого не по назначению имущества переданного в оперативное управление, выявления нарушений законодательства РФ и нормативно-правового акта, регламентирующего вопросы использования, распоряжения и сохранности муниципального имущества, проведена проверка использования имущества в следующих учреждениях городского округа г.Фролово: МКДОУ № 7 «Тополек», МБОУ дополнительного образования детей «Фроловская детская школа искусств».

В ходе проверок учреждений установлено следующее:

-по МБОУ дополнительного образования детей «Фроловская детская школа искусств»:

Имущество находящееся в пользовании МБОУ ДОД «ФДШИ» является муниципальной собственностью городского округа г.Фролово и передано учреждению в оперативное управление по договору от 26.12.2014 года №56.

В соответствии с договором на праве оперативного управления за учреждением закреплено 237 единиц объектов, общей балансовой стоимостью 5891,6 тыс.руб.

В нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21 июня 1997 №122-ФЗ, договор №56 от 26.12.2014г. о закреплении муниципального имущества городского округа г.Фролово на праве оперативного управления за МБОУ дополнительного образования детей «Фроловская детская школа искусств» не зарегистрирован в установленном порядке в органах, осуществляющих государственную регистрацию.

При сопоставлении данных бухгалтерского учета по основным средствам с перечнем имущества к договору оперативного управления установлено, что в перечне имущества закрепленного на праве оперативного управления отсутствуют «костюмы современные для девочек» в количестве 8ед. на общую сумму 30,4 тыс.руб.

В ходе проверки нарушение устранено, составлено дополнительное соглашение к договору о включении костюмов в перечень имущества закрепленного на праве оперативного управления.

-по МКДОУ № 7 «Тополек»:

Имущество находящееся в пользовании МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7 «Тополек» является муниципальной собственностью городского округа г.Фролово и передано учреждению в оперативного управление по договору от 02.12.2010 года №31.

Состав и стоимость имущества корректируются ежегодными дополнительными соглашениями к договору.

За 2014 год поступило 5 единиц объектов основных средств на сумму 181,1 тыс.руб., выбыло – 1 ед. на сумму 11,9 тыс. рублей.

В соответствии с договором, по состоянию на 01.01.2015г. за учреждением закреплено на праве оперативного управления 102 единицы объектов, общей балансовой стоимостью 1547,9 тыс.руб.

В ходе проверки использования имущества установлено, следующее:

- Не приняты к учету в составе основных средств, следующие материальные объекты:

- монитор SAMSUNG-1ед;

- системный блок LG – 1ед.;

- монитор ЖК PHILIPS 196V3LAB/00 18/5» - 1ед.;

- ванна моечная 3-секционная – 1ед.;

- водонагреватель – 3ед..

В соответствии с п.38 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н

"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция 157Н), к основным средствам относятся материальные объекты имущества независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения.

- В нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21 июня 1997 №122-ФЗ, не проведены работы по регистрации в установленном порядке в органах осуществляющих государственную

регистрацию, имущества (здание склада, детская игровая площадка) переданного в оперативное управление учреждению по акту - приема передачи от 12.05.2015г..

По итогам проведенных проверок проверяемым учреждениям направлены представления об устранении выявленных нарушений.

В исполнение представлений Контрольно-счетной палаты поставлено на учет основных средств общей стоимостью 51,7 тыс.руб., зарегистрировано в органах осуществляющих регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, муниципальное имущество переданное на праве оперативного управления МБОУ дополнительного образования детей «Фроловская детская школа искусств», МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7 «Тополек».

Проверка выполнения плана приватизации муниципального имущества.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества городского округа город Фролово на 2014 год утвержден Решением Фроловской городской Думы от 25.12.2013года №48/463 (приложение№22). Прогнозный план содержит перечень имущества, которое планируется приватизировать в 2014 году с краткой характеристикой и его местонахождением.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» ст. 14 решение об условиях приватизации муниципального имущества принимается в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества.

Условия приватизации муниципального имущества городского округа город Фролово на 2014 год утверждены Решением Фроловской городской Думы от 29.01.2014года № 49/469.

Способом приватизации объектов недвижимости установлен аукцион.

Следует отметить, что включенные в программу приватизации объекты не имели обременения и являлись свободными.

В План приватизации муниципального имущества на 2014 год было включено 23 объекта, из которых:

-8 объектов – продано на аукционных торгах, общей площадью 1335,4 кв.м. на сумму 6604,6 тыс.руб.;

-2 объекта - продано в рамках требований Федерального закона № 159-ФЗ, общей площадью 41,8 кв.м. на сумму 770,2 тыс.руб.;

-11 объектов выставлялись на аукционы, но не были проданы в связи с отсутствием заявок;

-2 объекта продано в 2015 году.

В 2014 году продано муниципальное имущество на сумму 7374,7 тыс.руб., что на 472,2 тыс.руб., больше нормативной стоимости приватизированных объектов в номинальном отношении (или 106%).

Объекты приобрели: 3 юридических лица и 4 физических лица.

Общая сумма поступлений от продаж в 2014 году с учетом средств по ранее заключенным договорам составила 13909,8 тыс.руб.

Проверкой соответствия информационного обеспечения приватизации муниципального имущества статье 15 Федерального закона от 21.12.2001г. №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» нарушений не установлено.

III. Взаимодействие с государственными органами, органами местного самоуправления.

КСП является членом Ассоциации Контрольно-счетных органов Волгоградской области, членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе.

В течение отчетного периода осуществлялось информационное взаимодействие с Союзом МКСО, Ассоциацией контрольно-счетных органов Волгоградской области, Контрольно-счетной палатой Волгоградской области.

В соответствии с Соглашением о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Волгоградской области проведена совместная проверка расходования бюджетных средств, направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области.

Проверка использования средств бюджета Волгоградской области проведена в ООО «Инициатива» за период 2012-2013 годы.

Государственная поддержка ООО «Инициатива+» в проверяемом периоде осуществлялась в рамках долгосрочных областных целевых программ:

-«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» на 2009-2012годы (Постановление Администрации Волгоградской области от 30.03.2009г. № 85-п);

-«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Волгоградской области» на 2013-2017годы (Постановление Правительства Волгоградской области от 20.03.2013г. №243-п).

За период 2012-2013 годы ООО «Инициатива+» из областного бюджета получено 340,5 тыс.руб. в том числе:

-2012 год - 178,5 тыс.руб. (платежное поручение №968 от 29.12.2012г.);

-2013 год - 162,0 тыс.руб. (платежное поручение №42 от 05.12.2013 г.).

Бюджетные средства предоставлены ООО «Инициатива+» в целях поддержки молодежного предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

Нарушений условий предоставления субсидий установленных Положением о субсидировании субъектов малого предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства утвержденного Постановлением администрации Волгоградской области от 13.07.2009г. № 246-п (в редакции Постановлений Правительства Волгоградской области от 22.05.2012г. №88-п, от 31.10.2012г. №466-п, от 20.08.2013г. №413-п) не установлено.

В рамках взаимодействия с государственными органами проведены следующие проверки:

➤ *По обращению Волгоградской областной Думы* проведена проверка использования бюджетных средств городского округа город Фролово выделенных для поддержки ТОС «Уют+», ТОС «Заречный+».

В процессе проверки установлено что:

-необходимые решения о формировании органов ТОС «Уют+», ТОС «Заречный+» в наличии;

-все органы ТОС и должностные лица, принимающие участие в разработке, принятии (утверждении), оформлении первичных учетных документов и контроле за поступлением и расходованием финансовых средств ТОС «Уют+», ТОС «Заречный+» (избранны, назначены);

-документы бухгалтерского учета ТОС «Уют+», ТОС «Заречный+» в полной мере отражают полученные и израсходованные средства бюджета городского округа город Фролово.

➤ *По обращению Комитета образования и науки Волгоградской области* проведена проверка целевого и эффективного расходования субсидии из федерального бюджета на проведение мероприятий по созданию условий для инклюзивного обучения детей - инвалидов в 2014г..

Проверка проведена в МКОУ СОШ №3 им. А.С. Макаренко и МКОУ ООШ №4 им. Ю.А.Гагарина.

В соответствии с Соглашением размер субсидии из федерального бюджета на создание условий для инклюзивного обучения детей-инвалидов в МКОУ «СОШ №3 им. А.С.Макаренко» в 2014 году составил 1536,8 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что МКОУ «СОШ №3 им.А.С.Макаренко» полученные средства направлены на следующие цели:

• Замена напольного покрытия в столовой и рекреации- 399,5 тыс.руб. (Договор №21 от 09.12.2014г. с ООО «НижнеВолжскМонтаж»)

• Приспособление санитарно-гигиенического помещения, монтаж поручня- опоры центрального входа в здание, монтаж системы вызова помощи - 362,8 тыс.руб. (Договор №258 от 11.12.2014г. с ООО «Теплоэнергомонтаж»);

• Замена дверей и устройство поручней по рекреации и столовой - 375,4 тыс.руб. (Договор №22 от 09.12.2014г. с ООО «НижнеВолжскМонтаж»);

• Ремонт коридора, кабинета физики (замена напольных покрытий, монтаж поручней-опор), замена дверей -399,0 тыс.руб. (Договор № 257 от 11.12.2014г. с ООО «Теплоэнергомонтаж»).

Сметы на выполнение ремонтных работ согласованы с МКУ «Управляющая жилищная компания». Факты выполнения работ исполнителем подтверждены актами выполненных работ, фактически выполненные работы соответствуют перечню работ по смете. Нарушений сроков выполнения работ не установлено.

В соответствии с Соглашением размер субсидии из федерального бюджета на создание условий для инклюзивного обучения детей-инвалидов в МКОУ «ООШ №4 им.Ю.А.Гагарина» в 2014 году составил 1536,9 тыс.руб.

В ходе проверки установлено, что МКОУ «ООШ №4 им. Ю.А.Гагарина» полученные средства направлены на следующие цели:

• Приобретение специального, в т.ч. учебного и реабилитационного оборудования для учащихся с ограниченными возможностями здоровья - 48,8 тыс.руб. (Договор №70 от 15.12.2014г. с ИП Ненашева Т.В.).

Факты поступления основных средств исполнителями подтверждены товарными накладными. Приобретенные основные средства приняты к бюджетному учету.

• Замена напольных покрытий: в коридоре 1 этажа у столовой; коридор 1 этажа; в рекреации коридора 1 этажа для маломобильных групп и создания беспрепятственного доступа - 399,6 тыс.руб.(Договор с ООО «НижнеВолжскМонтаж» №23 от 15.12.2014г);

• Переоборудование и приспособление лестничных маршей 2ед., замена напольных покрытий в столовой - 390,9 тыс.руб. (Договор с ООО «НижнеВолжскМонтаж» №24 от 15.12.2014г.);

• Устройство навеса над пандусом у входа, переоборудование, демонтаж, приспособление санитарно-гигиенического помещения; установка подключения сигнальной кнопки звонка для инвалидов у пандуса и в санитарно-гигиеническом помещении - 365,2 тыс. руб. (Договор №2 от 15.12.2014 г. ООО УО МКД «УК «Альбион»);

• Переоборудование, замена, установка и приспособление: раздевалок - гардеробных, входных дверей, дверей классных комнат,

дверей столовой - 332,4 тыс. руб. (Договор №1 от 15.12.2014г. с ИП Курмашева Н.В).

Сметы на выполнение ремонтных работ согласованы с МКУ «Управляющая жилищная компания». Факты выполнения работ исполнителем подтверждены актами выполненных работ, фактически выполненные работы соответствуют перечню работ по смете. Нарушений сроков выполнения работ не установлено.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления проведены следующие проверки:

➤ *По поручению Администрации городского округа г.Фролово проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Фроловской городской Думы в 2014 году.*

Проверкой установлено, что расходы Территориальной избирательной комиссии город Фролово на подготовку и проведение выборов депутатов Фроловской городской Думы в 2014 году произведены в пределах выделенных средств на подготовку и проведение выборов и составили 920827,65 руб., что составляет 82% от плана.

При проверке бухгалтерского учета средств бюджета городского округа установлено, что в нарушение п.2.3 Инструкции о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, бухгалтерский учет расходов по целевым статьям (КЦСР), видам расходов (КВР) и кодам операций сектора государственного управления (КОСГУ) Территориальной избирательной комиссией не велся в полном объеме.

В соответствии с п.8 ст.47 Закона Волгоградской области «О выборах в органы местного самоуправления в Волгоградской области» от 06.12.2006г.

№1373-ОД «...Не израсходованные избирательными комиссиями средства, полученные из местного бюджета на подготовку и проведение выборов в органы местного самоуправления не позднее чем через 60 дней после представления в представительный орган муниципального образования отчета о расходовании указанных средств, ...возвращаются избирательной комиссией муниципального образования в доход местного бюджета и используются в порядке и на цели, предусмотренные бюджетным законодательством».

Остаток неиспользованных бюджетных средств в размере 189599,55 руб. перечислен в доход бюджета городского округа г.Фролово платежным поручением №31 от 09.10.2014г., т.е. с соблюдением сроков предусмотренных Законом Волгоградской области от 06.12.2006г. №1373-ОД «О выборах в органы местного самоуправления в Волгоградской области».

Отчет об использовании бюджетных средств на подготовку и проведение выборов опубликован и направлен во Фроловскую городскую Думу в соответствии с требованиями п.6 ст.47 Закона Волгоградской области от 06.12.2006г. №1373-ОД «О выборах в органы местного самоуправления в Волгоградской области».

➤ По поручению Фроловской городской Думы проведена проверка использования бюджетных средств городского округа город Фролово выделенных для поддержки ТОС «Первая ласточка», ТОС «Луговой-Ф», ТОС «Мечта».

Бюджетные средства при реализации программных мероприятий «Ведомственной муниципальной целевой программы «Развитие территориального общественного самоуправления городского округа город Фролово» на 2014-2016 годы» в распоряжение ТОС направлялись исключительно для обеспечения поощрения жителей ТОС.

Проверкой распределения бюджетных средств установлено:

-ТОС «Первая ласточка» - использование органами ТОС «Первая ласточка» финансовых средств, представленных из бюджета городского округа город Фролово, в части осуществления поощрительных выплат жителям ТОС «Первая ласточка» соответствует требованиям действующего законодательства РФ, положениям нормативно-правовых актов городского округа город Фролово и Устава ТОС «Первая ласточка».

-ТОС «Мечта» - выплата вознаграждений членам ТОС «Мечта», произведено с нарушением требований действующего законодательства РФ, законов Волгоградской области и нормативных правовых актов городского округа город Фролово, так как:

-отсутствует решение правомочного органа о распределении финансовых средств полученных из городского бюджета.

-отсутствуют сведения о месте жительства награждаемых, а следовательно не представляется возможным установить правомерность предоставления

-отсутствуют сведения о заслугах (достижениях) награждаемого перед ТОС «Мечта»;

-оформление расходных кассовых ордеров отражающих фактическую передачу денежных средств не содержит признаков нарушения требований действующего законодательства РФ.

-ТОС «Луговой-Ф» - выплата вознаграждений членам ТОС «Луговой-Ф», произведена с частичным нарушением требований действующего законодательства РФ, законов Волгоградской области и нормативных правовых актов городского округа город Фролово, так как отсутствуют сведения о месте жительства награждаемых, следовательно не представляется возможным установить правомерность предоставления поощрений и произведенных выплат вознаграждений.

➤ По поручению Фроловской городской Думы проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы

«Занятость, отдых детей, подростков и молодежи на территории городского округа город Фролово» в 2015 году.

Проверкой установлено следующее:

Первоначально расходы городского бюджета на реализацию Программы утверждены в размере 2472,9 тыс.руб. (Решение Фроловской городской Думы №4/11 от 26.11.2014 года «О бюджете городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», Постановление Администрации городского округа г.Фролово №1944 от 02.12.2014г.).

В течение года в финансирование Программы вносились следующие изменения:

-Решением Фроловской городской Думы от 25.03.2015г. №8/47 «О внесении изменений в бюджет городского округа г.Фролово на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» плановые показатели увеличены на 763,0 тыс.руб. и составили 3235,9 тыс.руб.;

-Решением Фроловской городской Думы от 27.05.2015г. №10/85 «О внесении изменений в бюджет городского округа г.Фролово на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» финансирование Программы увеличено на 812,9 тыс.руб. и составило 4048,8 тыс.руб.;

-Решением Фроловской городской Думы от 22.09.2015г. №10ВНЗ/13 «О внесении изменений в бюджет городского округа г.Фролово на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» финансирование Программы увеличено на 544,3 тыс.руб. и составило 4593,1 тыс.руб..

В соответствии с п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ «...Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

В нарушение требований п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные правовые акты на внесение изменений в финансирование Программы отсутствуют.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на целевую программу были использованы по следующим направлениям:

-Организация пришкольных лагерей с дневным пребыванием детей «Малышок» на базе общеобразовательных школ - 1998,4 тыс.руб. (в т. ч. областной бюджет - 1392,2 тыс.руб., городской бюджет - 606,1 тыс.руб.);

-Организация летнего отдыха детей и подростков в оздоровительных лагерях - 1387,6 тыс.руб. (в т. ч. областной бюджет - 792,5 тыс.руб., городской бюджет - 595,1 тыс.руб.);

-Организация временной занятости подростков и молодежи городского округа г.Фролово - 300,0 тыс.руб..

Проверкой организации временной занятости подростков и молодежи городского округа город Фролово установлено, что

несовершеннолетними допускалось нарушение внутреннего трудового распорядка, а именно отсутствие на рабочем месте от 1-го до 3-х дней.

Факты отсутствия на работе зафиксированы в таблице учета рабочего времени, в то же время письменные объяснения с указанием уважительной причины отсутствия на рабочем месте несовершеннолетними не предоставлялись, меры дисциплинарного взыскания, предусмотренные ст.192 ТК РФ не применялись.

По итогам проверки проверяемым направлено представление об устранении выявленных нарушений.

В целом анализ нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий, показал, что основными видами нарушений являются: невыполнение требований федерального законодательства (в том числе требований бухгалтерского учета), невыполнение требований муниципальных правовых актов и подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» результаты проведенных проверок опубликовывались в газете «Вперед» и размещались на Интернет-сайте Администрации городского округа г.Фролово.

IV. Заключительные положения

Определенные на 2015 год мероприятия, КСП реализовывались при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Проверки проводились с использованием элементов аудита эффективности бюджетных расходов, экспертизы проектов нормативных актов на предмет соответствия проектов действующему законодательству, нормативной и методической базы, экономическим, финансовым и иного рода обоснованиям.

В 2015 году КСП принимала участие в комиссиях, заседаниях Фроловской городской Думы, комиссиях Администрации городского округа город Фролово.

В целях взаимодействия с контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Контрольно-счетная палата приняла участие в V Общем собрании представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном Федеральном округе, проходившем в г.Волжском в октябре 2015 года.

В соответствии с закрепленными законодательно задачами и функциями деятельность КСП направлена на выявление и дальнейшее

предотвращение нарушений при исполнении местного бюджета, в использовании муниципальной собственности, подготовку предложений по повышению эффективности управления муниципальными финансами и собственностью.

Председатель
КСП городского округа г.Фролово
О.А.Лобачева